



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

«29» июня 2020 г.

№ 427-П

г. Москва



**О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов, а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов.

1. Понятия «инвестиционный договор с условиями дискреционного участия», «договор без условий прямого участия», «обременительный договор», «портфель договоров», «маржа за предусмотренные договором услуги», «денежные потоки по выполнению договоров», «аквизиционные денежные потоки», «рисковая поправка на нефинансовый риск», «инвестиционная составляющая», «обязательство по оставшейся части

страхового покрытия», «обязательство по возникшим страховым убыткам», «условия дискреционного участия», «выручка по страхованию», «компонент убытка» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее соответственно – приказ Минфина России № 125н, МСФО (IFRS) 17).

2. Понятия «существенность», «сравнительная информация» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869

(далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 ноября 2018 года № 52703, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2019 года № 56149.

3. Понятие «значительное увеличение кредитного риска» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО»

в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187.

4. Понятие «ключевой управленческий персонал» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н.

5. Годовая и промежуточная бухгалтерские (финансовые) отчетности должны раскрываться негосударственным пенсионным фондом в следующих формах:

форма 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда» (приложение 1 к настоящему Положению) (далее – бухгалтерский баланс);

форма 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда» (приложение 2 к настоящему Положению) (далее – отчет о финансовых результатах);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

форма 0420203 «Отчет об изменениях капитала негосударственного пенсионного фонда» (приложение 3 к настоящему Положению);

форма 0420204 «Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда» (приложение 4 к настоящему Положению);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 5 к настоящему Положению).

6. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса негосударственный пенсионный фонд должен использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета

в соответствии с показателями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда (приложение 6 к настоящему Положению).

7. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах негосударственный пенсионный фонд должен использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда (приложение 7 к настоящему Положению).

8. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда негосударственный пенсионный фонд должен использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 8 к настоящему Положению).

9. При применении настоящего Положения негосударственные пенсионные фонды должны руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2013, № 36, ст. 4578), а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

10. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол

заседания Совета директоров Банка России от 19 июня 2020 года № 15)
вступает в силу с 1 января 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 29 июня 2020 года № 727-П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

(форма)

Код территории по ОКATO ¹	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО ²	ОГРН ³	ИНН ⁴	Регистрационный номер ⁵

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на _____ года

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁶: 0420201
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показа- теля	Наименование показателя	Номер приме- чания	На ____ 20__ г.	На ____ 20__ г.	На ____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Регистрационный номер негосударственного пенсионного фонда в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

⁶ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4	5	6
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты				
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:				
12	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
13	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
14	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
15	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
16	Инвестиции в дочерние предприятия				
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
18	Инвестиционное имущество				
19	Нематериальные активы				
20	Основные средства				

1	2	3	4	5	6
21	Требования по текущему налогу на прибыль				
22	Отложенные налоговые активы				
23	Прочие активы				
24	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
26	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
27	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
28	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
29	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
30	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
31	прочая кредиторская задолженность				
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
33	Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:				
34	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
35	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				

1	2	3	4	5	6
36	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами				
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль				
38	Отложенные налоговые обязательства				
39	Резервы – оценочные обязательства				
40	Прочие обязательства				
41	Итого обязательств				
Раздел III. Капитал					
42	Уставный капитал				
43	Добавочный капитал				
44	Резервный капитал				
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров				
46	Резервы				
47	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
48	Итого капитала				
49	Итого капитала и обязательств				

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

_____ года

Пояснения¹

1. В графе 1 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей бухгалтерского баланса.

3. В графе 4 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом приводятся значения показателей на отчетную дату:

¹ В бухгалтерский баланс не включаются.

на 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

на 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

на 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

на 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графе 5 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом приводится сравнительная информация на 31 декабря предыдущего отчетного года.

5. Графа 6 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом заполняется при отражении влияния ретроспективного пересчета на начало предыдущего отчетного года. В графе 6 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом приводятся значения показателей на начало предыдущего отчетного года.

В случае если графа 6 бухгалтерского баланса негосударственным пенсионным фондом не заполняется, она исключается из бухгалтерского баланса.

6. В случае отсутствия у негосударственного пенсионного фонда остатков активов и обязательств, для которых предусмотрены показатели в бухгалтерском балансе, строки этих показателей исключаются негосударственным пенсионным фондом из бухгалтерского баланса.

7. В бухгалтерский баланс негосударственным пенсионным фондом добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях бухгалтерского баланса, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о расшифровке информации к показателям бухгалтерского баланса.

8. Нумерация показателей бухгалтерского баланса изменяется

негосударственным пенсионным фондом по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения негосударственным пенсионным фондом из бухгалтерского баланса строк показателей, добавления негосударственным пенсионным фондом в бухгалтерский баланс строк показателей.

Приложение 2

к Положению Банка России

от 29 июня 2010 года № 727-17

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Код территории по ОКАТО ¹	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО ²	ОГРН ³	ИНН ⁴	Регистрационный номер ⁵

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

за _____ года

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁶: 0420202

Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Деятельность по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению						
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Регистрационный номер негосударственного пенсионного фонда в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

⁶ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4	5	6	7
2	суммы, связанные с оказанием страховых услуг					
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам					
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
5	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам					
6	амортизация аквизиционных денежных потоков					
7	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам					
8	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам					
9	Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения					
Раздел II. Инвестиционная и финансовая деятельность						
10	Процентные доходы					
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					

1	2	3	4	5	6	7
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости					
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
20	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости					
21	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом					
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой					
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)					
25	Процентные расходы					
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости					
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения					

1	2	3	4	5	6	7
29	Итого доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности					
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы						
30	Общие и административные расходы					
31	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи					
32	Прочие доходы					
33	Прочие расходы					
34	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности					
35	Прибыль (убыток) до налогообложения					
36	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:					
37	доход (расход) по текущему налогу на прибыль					
38	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль					
39	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения					
40	Прибыль (убыток) после налогообложения					
Раздел IV. Прочий совокупный доход						
41	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:					
42	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
43	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов					
44	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов					
45	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов					
46	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
47	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
48	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
49	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе:					
50	изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами					

1	2	3	4	5	6	7
51	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами					
52	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:					
53	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска					
54	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска					
55	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
56	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					

1	2	3	4	5	6	7
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
58	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций					
59	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций					
60	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:					
61	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
62	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
63	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					

1	2	3	4	5	6	7
64	реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
65	налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
66	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
67	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
68	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
69	реклассификация в состав прибыли или убытка					
70	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка					

1	2	3	4	5	6	7
71	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:					
72	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков					
73	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков					
74	реклассификация в состав прибыли или убытка					
75	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка					
76	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций					
77	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций					
78	Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период					
79	Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период					

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ года

Пояснения¹

1. В графе 1 отчета о финансовых результатах негосударственным пенсионным фондом приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета о финансовых результатах негосударственным пенсионным фондом указываются номера примечаний к бухгалтерской

¹ В отчет о финансовых результатах не включаются.

(финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета о финансовых результатах.

3. В графе 4 отчета о финансовых результатах негосударственным пенсионным фондом приводятся значения показателей за отчетный период:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графе 5 отчета о финансовых результатах негосударственным пенсионным фондом приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. В графе 6 отчета о финансовых результатах в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие и 9 месяцев негосударственным пенсионным фондом приводятся значения показателей

за период:

с 1 апреля по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 июля по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Графа 6 отчета о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал негосударственным пенсионным фондом не заполняется и исключается из отчета о финансовых результатах.

6. В графе 7 отчета о финансовых результатах в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие и 9 месяцев негосударственным пенсионным фондом приводится сравнительная информация за период:

с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Графа 7 отчета о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал не заполняется и исключается из отчета о финансовых результатах.

7. В случае отсутствия у негосударственного пенсионного фонда доходов (расходов), для которых предусмотрены показатели в отчете о финансовых результатах, строки этих показателей исключаются негосударственным пенсионным фондом из отчета о финансовых результатах.

8. В отчет о финансовых результатах негосударственным пенсионным фондом добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета о финансовых результатах, с

использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о расшифровке информации к показателям отчета о финансовых результатах.

9. Нумерация показателей отчета о финансовых результатах изменяется негосударственным пенсионным фондом по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения негосударственным пенсионным фондом из бухгалтерского баланса строк показателей, добавления негосударственным пенсионным фондом в бухгалтерский баланс строк показателей.

Приложение 3

к Положению Банка России

от 29 июня 2020 года № 727-П

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Код территории по ОКATO ¹	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО ²	ОГРН ³	ИНН ⁴	Регистрационный номер ⁵

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

за _____ года

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Регистрационный номер негосударственного пенсионного фонда в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

Код формы по ОКУД¹: 0420203
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

1		Номер показателя	
Остаток на 20__ г.		Наименование показателя	
3		Номер примечания	
4		Уставный капитал	
5		Добавочный капитал	
6		Резервный капитал	
7		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
8		резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
9		резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
10		оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
11		резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	
12		резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	
13		резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
14		резерв хеджирования денежных потоков	
15		резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
16		прочие резервы	
17		итого резервов	
18		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
19		Итого	

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
2	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок																	
3	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике																	
4	Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный																	
5	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики																	
6	Остаток на _____ 20__ г.																	
7	Прибыль (убыток) после налогообложения																	
8	Прочий совокупный доход (расход) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в том числе:																	
9	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
10	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																	
11	Дополнительный выпуск акций																	
12	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций																	
13	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров																	
14	Прочие взносы акционеров																	
15	Прочие распределения в пользу акционеров																	
16	Прочее движение резервов																	
17	Остаток на _____ 20__ г.																	
18	Остаток на _____ 20__ г.																	
19	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок																	
20	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
21	Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный																	
22	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики																	
23	Остаток на _____ 20__ г.																	
24	Прибыль (убыток) после налогообложения																	
25	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																	
26	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																	
27	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																	
28	Дополнительный выпуск акций																	
29	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
30	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров																	
31	Прочие взносы акционеров																	
32	Прочие распределения в пользу акционеров																	
33	Прочее движение резервов																	
34	Остаток на _____ 20__ г., в том числе:																	
35	компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																	

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ года

Пояснения¹

1. В графе 1 формы 0420203 «Отчет об изменениях капитала негосударственного пенсионного фонда» (далее – Отчет) негосударственным пенсионным фондом приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей Отчета.

3. В графах 4–19 по строкам показателей 24–33 Отчета негосударственным пенсионным фондом приводятся значения показателей за отчетный период:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графах 4–19 по строкам показателей 7–16 Отчета негосударственным пенсионным фондом приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

¹ В форму 0420203 «Отчет об изменениях капитала негосударственного пенсионного фонда» не включаются.

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. В графе 4 по строке показателя 1 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается значение показателя 42 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение показателя 43, в графе 6 – значение показателя 44, в графе 7 – значение показателя 45, в графе 18 – значение показателя 47, в графах 8–16 – величина резервов на начало предыдущего отчетного года, в графе 17 – сумма значений показателей в графах 8–16 Отчета. Значение показателя 1 в графе 17 Отчета должно соответствовать значению показателя 46 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года.

6. В графах 4–18 по строке показателя 2 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих отчетных периодов.

7. В графах 4–18 по строке показателя 3 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

8. В графах 4–18 по строке показателя 4 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений показателей 1–3 в указанных графах Отчета.

9. В графах 4–18 по строке показателя 5 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются корректировки на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 3 Отчета.

10. В графах 4–18 по строке показателя 6 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений по указанным графам показателей 4 и 5 Отчета.

11. Графы 4–17 по строке показателя 7 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 18 по строке показателя 7

Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается значение показателя 40 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

12. Графы 4–7 и графа 18 по строке показателя 8 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графах 8–17 по строке показателя 8 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений показателей 9 и 10 в графах 8–17 Отчета.

13. Графы 4–7, 9, 10, 14 и 18 по строке показателя 9 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются.

В графе 8 по строке показателя 9 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается значение показателя 46 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 11 – значение показателя 42 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 12 – значение показателя 52 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 13 – значение показателя 49 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 15 – значение показателя 55 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 16 – сумма значений показателей 58 и 59 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 17 по строке показателя 9 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма значений показателя 9 Отчета в графах 8–16.

14. Графы 4–7, 8, 11–13, 15 и 18 по строке показателя 10 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются.

В графе 9 по строке показателя 10 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается значение показателя 66 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 10 – значение показателя 61 отчета о финансовых

результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 14 – значение показателя 71 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 16 – сумма значений показателей 76 и 77 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 17 по строке показателя 9 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма значений показателя 9 Отчета в графах 8–16.

15. Графы 6–17 по строке показателя 11 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются.

В графе 4 по строке показателя 11 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 5 – эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

16. Графы 6, 8–17 по строке показателя 12 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 7 по строке показателя 12 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций у акционеров в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

При последующей продаже собственных акций, выкупленных у акционеров, стоимость приобретения этих акций негосударственным пенсионным фондом указывается со знаком «минус» в графе 7 по строке показателя 12 Отчета.

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости их приобретения, разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения указывается негосударственным пенсионным фондом в графе 5 по строке показателя 12 Отчета.

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, разница между себестоимостью

приобретения и ценой реализации указывается негосударственным пенсионным фондом в графе 5 по строке показателя 12 Отчета со знаком «минус» в пределах суммы добавочного капитала, сформировавшегося в результате реализации собственных выкупленных акций по цене, превышающей цену их приобретения, остаток разницы отражается в графе 18 по строке показателя 12 Отчета.

При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 по строке показателя 12 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графе 5 – сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 18 по строке показателя 12 Отчета.

17. Графы 4–17 по строке показателя 13 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 18 по строке показателя 13 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма дивидендов и аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

18. Графы 4, 6–18 по строке показателя 14 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 5 по строке показателя 14 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного акционерами негосударственному пенсионному фонду в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

19. Графы 4, 8–15 по строке показателя 15 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются.

При распределении в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду, ранее выкупленных собственных акций в графе 7 по строке показателя 15 Отчета негосударственным пенсионным фондом

указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графах 5, 6 и 18 – источник погашения действительной стоимости акций.

20. По строке показателя 16 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются:

прочие движения резервов внутри капитала в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду;

перенос переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов;

доначисление резервного капитала в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду, при этом сумма доначисления указывается в графе 6 по строке показателя 16 Отчета со знаком «плюс» и в графе 18 по строке показателя 16 Отчета со знаком «минус»;

увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

21. В графах 4–18 по строке показателя 17 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений показателей 6–8, 11–16 указанных граф Отчета.

22. В графе 4 по строке показателя 18 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается значение показателя 42 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение показателя 43, в графе 6 – значение показателя 44, в графе 7 – значение показателя 45, в графе 18 – значение показателя 47, в графах 8–16 – величина резервов на конец предыдущего отчетного года.

В графе 17 по строке показателя 18 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма значений показателя 18 Отчета в графах 8–16. Значение показателя 18 в графе 17 Отчета должно соответствовать значению показателя 46 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года.

23. В графах 4–18 по строке показателя 19 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих отчетных периодов.

24. В графах 4–18 по строке показателя 20 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

25. В графах 4–18 по строке показателя 21 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений показателей 18–20 указанных граф Отчета.

26. В графах 4–18 по строке показателя 22 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются корректировки на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 20 Отчета.

27. В графах 4–18 по строке показателя 23 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений по указанным графам строк показателей 21 и 22 Отчета.

28. Графы 4–17 по строке показателя 24 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 18 по строке показателя 24 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается итоговое значение показателя 40 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

29. Графы 4–7, 18 по строке показателя 25 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графах 8–17 по строке показателя 25 Отчета указываются суммы значений показателей 26 и 27 в графах 8–17 Отчета.

30. Графы 4–7, 9, 10, 14 и 18 по строке показателя 26 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются.

В графе 8 по строке показателя 26 Отчета указывается значение показателя 46 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 11 – значение показателя 42 отчета о финансовых результатах за

отчетный период, в графе 12 – значение показателя 52 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 13 – значение показателя 49 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 15 – значение показателя 55 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 16 – сумма значений показателей 58 и 59 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 17 по строке показателя 26 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма значений показателя 26 Отчета в графах 8–16.

31. Графы 4–8, 11–13, 15 и 18 по строке показателя 27 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются.

В графе 9 по строке показателя 27 Отчета указывается значение показателя 66 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 10 – значение показателя 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 14 – значение показателя 71 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 16 – сумма значений показателей 76 и 77 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 17 по строке показателя 27 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма значений показателя 27 Отчета в графах 8–16.

32. Графы 6–17 по строке показателя 28 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 4 по строке показателя 28 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за отчетный период, в графе 5 – эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период.

33. Графы 6, 8–17 по строке показателя 29 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 7 по строке показателя 29 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций у акционеров в отчетном периоде. При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 по строке показателя 29 Отчета.

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций выше

себестоимости их приобретения, разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения указывается в графе 5 по строке показателя 29 Отчета.

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации указывается негосударственным пенсионным фондом в графе 5 по строке показателя 29 Отчета со знаком «минус» в пределах суммы добавочного капитала, сформировавшегося в результате реализации собственных выкупленных акций по цене, превышающей цену их приобретения, остаток разницы указывается в графе 18 по строке показателя 29 Отчета.

При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 по строке показателя 29 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графе 5 – сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток указывается в графе 18 по строке показателя 29 Отчета.

34. Графы 4–17 по строке показателя 30 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 18 по строке показателя 30 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма дивидендов и аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров за отчетный период.

35. Графы 4, 6–18 по строке показателя 31 Отчета негосударственным пенсионным фондом не заполняются. В графе 5 по строке показателя 31 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного акционерами негосударственному пенсионному фонду в отчетном периоде.

36. Графы 4, 8–15 по строке показателя 32 Отчета негосударственным

пенсионным фондом не заполняются.

При распределении в отчетном периоде ранее выкупленных собственных акций в графе 7 по строке показателя 32 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графах 5, 6 и 18 – источник погашения действительной стоимости акций.

37. По строке показателя 33 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются:

прочие движения резервов внутри капитала в отчетном периоде;

перенос переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов;

доначисление резервного капитала в отчетном периоде. При этом сумма доначисления указывается в графе 6 по строке показателя 33 Отчета со знаком «плюс» и в графе 18 по строке показателя 33 Отчета со знаком «минус»;

увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в отчетном периоде.

38. В графах 4–18 по строке показателя 34 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются суммы значений по указанным графам строк показателей 23–25, 28–33 Отчета, в графе 4 – значение показателя 42 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 5 – значение показателя 43 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 6 – значение показателя 44 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 7 – значение показателя 45 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 18 – значение показателя 47 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графах 8–16 – величина резервов на конец отчетного периода.

Значение показателя 34 в графе 17 Отчета должно соответствовать значению показателя 46 бухгалтерского баланса на отчетную дату.

39. В графах 7–17 по строке показателя 35 Отчета негосударственным

пенсионным фондом отражаются компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи.

40. В графе 19 негосударственным пенсионным фондом указывается сумма значений показателей в графах 4–7, 17, 18.

41. Операции по изменению капитала, описание которых отсутствует в настоящем приложении, классифицируются негосударственным пенсионным фондом в соответствии с их экономическим содержанием в одну из строк показателя Отчета.

42. В случае отсутствия у негосударственного пенсионного фонда операций по изменению капитала, для которых предусмотрены показатели в Отчете, строки этих показателей исключаются негосударственным пенсионным фондом из Отчета.

43. В Отчет негосударственным пенсионным фондом добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях Отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о расшифровке информации к показателям Отчета.

44. Нумерация показателей Отчета изменяется негосударственным пенсионным фондом по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения негосударственным пенсионным фондом из Отчета строк показателей, добавления негосударственным пенсионным фондом в Отчет строк показателей.

Приложение 4

к Положению Банка России

от 29 июня 2020 года № 727-17

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Код территории по ОКATO ¹	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО ²	ОГРН ³	ИНН ⁴	Регистрационный номер ⁵

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

за _____ года

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁶: 0420204
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечание	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения			

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Регистрационный номер негосударственного пенсионного фонда в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

⁶ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4	5
2	Выплаты по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения			
3	Оплата аквизиционных денежных потоков			
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам			
5	Выплата вознаграждения доверительному управляющему			
6	Выплата вознаграждения специализированному депозитарию			
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
9	Оплата прочих административных и операционных расходов			
10	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
11	Проценты уплаченные			
12	Проценты полученные			
13	Уплаченный налог на прибыль			
14	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
15	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи основных средств			
17	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
18	Поступления от продажи нематериальных активов			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			

1	2	3	4	5
20	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
21	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
22	Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях			
23	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
28	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
29	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
30	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			

1	2	3	4	5
31	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
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 размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
37	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
38	Поступления от привлечения кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
39	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:			
40	платежи в погашение обязательств по договорам аренды			
41	Поступления от выпуска акций			
42	Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров			
43	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций			
44	Выплаченные дивиденды			
45	Прочие поступления от финансовой деятельности			
46	Прочие платежи по финансовой деятельности			
47	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
48	Сальдо денежных потоков за отчетный период			

1	2	3	4	5
49	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
51	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода			

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ года

Пояснения¹

1. В графе 1 формы 0420204 «Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда» (далее – Отчет) негосударственным пенсионным фондом приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 Отчета негосударственным пенсионным фондом указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей Отчета.

3. В графе 4 Отчета негосударственным пенсионным фондом приводятся значения показателей за отчетный период:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

¹ В форму 0420204 «Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда» не включаются.

4. В графе 5 Отчета негосударственным пенсионным фондом приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. По строке показателя 1 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения.

6. По строке показателя 2 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактических пенсионных выплат в отчетном периоде по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения.

7. По строке показателя 3 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных денежных потоков, включая суммы авансовых платежей.

8. По строке показателя 4 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактических выплат в отчетном периоде работникам и от имени работников негосударственного пенсионного фонда, сумма фактически оплаченных в отчетном периоде страховых взносов с сумм выплат вознаграждений работникам негосударственного пенсионного фонда.

9. По строке показателя 5 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему.

10. По строке показателя 6 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специализированному депозитарию.

11. По строке показателя 7 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи, погашения финансовых активов и (или) размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

12. По строке показателя 8 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов и (или) погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

13. По строке показателя 9 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая суммы авансовых платежей.

14. По строке показателя 10 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов и аналогичных выплат.

15. По строке показателя 11 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически уплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам.

16. По строке показателя 12 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступивших в отчетном периоде

процентов по долговым инструментам, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, которые были начислены, но не оплачены в отчетном периоде.

17. По строке показателя 13 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых годовых отчетных периодов, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов.

18. По строке показателя 14 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая результирующий денежный поток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет.

19. По строке показателя 15 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма значений показателей 1–14 Отчета.

20. По строке показателя 16 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи основных средств.

21. По строке показателя 17 Отчета негосударственным пенсионным фондом указывается сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи инвестиционного имущества.

22. По строке показателя 18 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи нематериальных активов.

23. По строке показателя 19 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к

использованию основных средств.

24. По строке показателя 20 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансовые платежи за еще не полученные от поставщика нематериальные активы.

25. По строке показателя 21 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.

26. По строке показателя 22 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.

27. По строке показателя 23 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.

28. По строке показателя 24 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.

29. По строке показателя 25 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.

30. По строке показателя 26 Отчета негосударственным пенсионным

фондом отражается сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов.

31. По строке показателя 27 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов.

32. По строке показателя 28 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов.

33. По строке показателя 29 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов.

34. По строке показателя 30 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

35. По строке показателя 31 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов, связанных с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

36. По строке показателя 32 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу.

37. По строке показателя 33 Отчета негосударственным пенсионным

фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде прочих поступлений от инвестиционной деятельности.

38. По строке показателя 34 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих платежей, связанных с инвестиционной деятельностью.

39. По строке показателя 35 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма значений показателей 16–34 Отчета.

40. По строке показателя 36 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.

41. По строке показателя 37 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически погашенных в отчетном периоде финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.

42. По строке показателя 38 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

43. По строке показателя 39 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включая обязательства по аренде.

44. По строке показателя 40 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в отчетном периоде в погашение обязательств по договорам аренды.

45. По строке показателя 41 Отчета негосударственным пенсионным

фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций.

46. По строке показателя 42 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи ранее выкупленных негосударственным пенсионным фондом собственных акций.

47. По строке показателя 43 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов акционерам в связи с выкупом у них собственных акций.

48. По строке показателя 44 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных выплат по распределению прибыли.

49. По строке показателя 45 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицированных как финансовая деятельность.

50. По строке показателя 46 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.

51. По строке показателя 47 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма значений показателей 36–39, 41–46 Отчета.

52. По строке показателя 48 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма значений показателей 15, 35 и 47 Отчета.

53. По строке показателя 49 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражается сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде, в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов.

54. По строке показателя 50 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражаются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по счетам бухгалтерского учета № 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. Сумма по строке показателя 50 Отчета должна совпадать со значением показателя 7 графы 4 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 5 к настоящему Положению.

55. По строке показателя 51 Отчета негосударственным пенсионным фондом отражаются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по счетам бухгалтерского учета № 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 отчетную дату. Сумма по строке показателя 51 Отчета должна совпадать со значением показателя 7 графы 3 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 5 к настоящему Положению. Значение показателя 51 Отчета формируется как сумма значений показателей 48–50 Отчета.

В случае отсутствия у негосударственного пенсионного фонда денежных потоков, для которых предусмотрены показатели в Отчете, строки указанных показателей исключаются негосударственным пенсионным

фондом из Отчета.

56. В Отчет негосударственным пенсионным фондом добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях Отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о расшифровке информации к показателям Отчета.

57. Нумерация показателей Отчета изменяется негосударственным пенсионным фондом по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения негосударственным пенсионным фондом из Отчета строк показателей, добавления негосударственным пенсионным фондом в Отчет строк показателей.

Приложение 5
к Положению Банка России
от 29 июня 2020 года № 727-П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов и
порядке группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, срок действия, дата выдачи	
2	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	
3	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	
4	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	
5	Место нахождения негосударственного пенсионного фонда	
6	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	
7	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	

1	2	3
8	Фактическая численность работников негосударственного пенсионного фонда	
9	Наименование материнского предприятия негосударственного пенсионного фонда	
10	Место нахождения материнского предприятия негосударственного пенсионного фонда	

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 показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	
2	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 показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	

1	2	3
2	База (базы) оценки, использованная при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	
5	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	
6	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются показатели отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают существенное влияние, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих показателей)	

1	2	3
3	Способы определения исходных данных, используемых для оценки обязательств по аренде, в том числе: ставка дисконтирования; срок договора аренды	
4	Информация об использованных исходных данных, допущениях и моделях оценки, в том числе: информация о методах, использованных для оценки договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, и способы определения исходных данных для применения этих методов; информация об изменениях методов и способов определения исходных данных, использованных для оценки договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, причины каждого изменения и вид затронутых договоров	
5	Информация об уровне доверительной вероятности, который использовался для расчета рискованной поправки на нефинансовый риск, и о кривой доходности (или диапазоне кривых доходности), которая используется для дисконтирования денежных потоков, изменчивость которых не зависит от доходности базовых статей. В случае если негосударственный пенсионный фонд для определения рискованной поправки на нефинансовый риск использует метод, отличный от метода, основанного на уровне доверительной вероятности, негосударственным пенсионным фондом раскрывается информация об используемом методе и уровне доверительной вероятности, который соответствует результатам такого метода	
6	Подходы к оценке финансовых инструментов	
7	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
8	Непрерывность деятельности	
9	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике		
10	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	
11	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	

1	2	3
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
12	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
13	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
14	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
16	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
17	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
18	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
19	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
20	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
21	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
22	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
23	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
24	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	

1	2	3
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению		
25	Порядок классификации групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения. Критерии формирования групп и портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	
26	Уровень агрегирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, используемый для оценки будущих денежных потоков	
27	Порядок признания и последующего учета групп договоров негосударственного пенсионного обеспечения	
28	Порядок признания и последующего учета групп договоров об обязательном пенсионном страховании	
29	Состав и классификация аквизиционных денежных потоков. Порядок признания и прекращения признания актива (обязательства) в отношении аквизиционных денежных потоков. Порядок амортизации аквизиционных денежных потоков	
30	Применяемые методы разграничения изменений в расчетных оценках будущих денежных потоков по договорам без условий прямого участия	
31	Порядок определения финансового дохода или расхода по страхованию, признаваемого в составе прибыли или убытка	
32	Порядок определения и признания в составе выручки отчетного периода маржи за предусмотренные договорами услуги	
33	Порядок определения и учета рисков поправки на нефинансовый риск	
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
34	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
35	Критерии, используемые негосударственным пенсионным фондом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	

1	2	3
36	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VII. Критерии признания и база оценки основных средств		
37	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
38	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
39	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
Раздел VIII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
40	Определение и состав нематериальных активов	
41	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
42	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
43	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
44	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
45	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	
46	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	
47	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
48	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	

1	2	3
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
49	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	
50	Порядок признания и последующего учета запасов; порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	
51	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
52	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	
53	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	
54	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
55	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
56	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
57	Порядок признания и оценки собственных акций, выкупленных у акционеров	
58	Порядок признания и оценки резервного капитала	
59	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Денежные средства в пути						
3	Расчетные счета						
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства						
6	Итого						
7	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 5.1

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом раскрывается состав показателя «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

2. В графах 4 и 7 отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки со знаком «минус».

3. В графе 5 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

4. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.

5. По строкам показателей 1–5 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 5.1 примечания 5 приложения 8 к настоящему Положению.

6. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 1–5.

7. По строке показателя 7 таблицы раскрываются:

информация о концентрации рисков путем раскрытия количества обслуживающих кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатка денежных средств в которых превышает установленный негосударственным пенсионным фондом лимит суммы, сумма остатков денежных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка денежных средств;

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.

8. Состав показателя «Денежные средства» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 5.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
		3	4
1	2		
1	Денежные средства		
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
3	Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 5.2

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом раскрывается состав показателя «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о движении денежных средств.

2. По строке показателя 1 таблицы отражаются остатки по показателю «Денежные средства» бухгалтерского баланса за вычетом денежных средств, использование которых ограничено.

3. По строке показателя 2 таблицы отражаются остатки краткосрочных высоколиквидных ценных бумаг, классифицированных негосударственным пенсионным фондом как эквиваленты денежных средств.

4. По строке показателя 3 таблицы отражаются остатки высоколиквидных краткосрочных депозитов сроком погашения до 3 месяцев, классифицированных негосударственным пенсионным фондом как эквиваленты денежных средств.

5. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма кредита, полученная в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт), со знаком «минус».

6. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, участвующая в формировании показателя «Денежные средства» таблицы, со знаком «плюс».

7. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1–6.

8. По строке показателя 8 таблицы раскрывается информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам за _____ 20__ года**

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
6	расчетные счета					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	прочие денежные средства					
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
10	расчетные счета					

1	2	3	4	5	6	7
11	денежные средства, переданные в доверительное управление					
12	прочие денежные средства					
13	Реклассификация, в том числе:					
14	расчетные счета					
15	денежные средства, переданные в доверительное управление					
16	прочие денежные средства					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	расчетные счета					
19	денежные средства, переданные в доверительное управление					
20	прочие денежные средства					
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
22	расчетные счета					
23	денежные средства, переданные в доверительное управление					
24	прочие денежные средства					
25	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 5.3

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражаются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в таблице со знаком «минус».

4. В графе 7 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–6.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

6. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений

показателей 6–8.

7. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–12.

8. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма значений показателей 14–16.

9. По строке показателя 17 таблицы отражается сумма значений показателей 18–20.

10. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма значений показателей 22–24.

11. По строке показателя 25 таблицы негосударственным пенсионным фондом приводятся:

объяснение того, каким образом существенные изменения полной балансовой стоимости денежных средств в течение отчетного периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по денежным средствам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

валовая балансовая стоимость на отчетную дату для денежных средств, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги		
2	Прочие долевые инструменты		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
6	субординированные депозиты		
7	Прочее		
8	Итого		
9	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 6.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–7 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.1 примечания 6 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений

показателей 1–5, 7.

4. Состав показателя «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 6.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний		
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 и лизинговых компаний		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		
13	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 6.2

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

3. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–11.

4. По строкам показателей 2–4, 6–11 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.2 примечания 6 приложения 8 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 12 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 5.

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
4	иностранных государств		

1	2	3	4
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Прочее		
11	Итого		
12	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 7.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» бухгалтерского баланса.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–7.

3. По строкам показателей 2–10 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 7.1 примечания 7 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 8 и 10.

5. Состав показателя «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 7.1, в разрезе следующих видов деятельности:

- деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;
- деятельность по обязательному пенсионному страхованию;
- деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
		3	4
1	2		
1	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 и лизинговых компаний		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Прочее		
11	Итого		
12	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 8.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» бухгалтерского баланса.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–7.

3. По строкам показателей 2–10 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 8.1 примечания 8 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 8 и 10.

5. Состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 8.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за _____ 20__ года

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
2	долговые ценные бумаги					
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
4	прочее					
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	прочее					
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
10	долговые ценные бумаги					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	прочее					
13	Реклассификация, в том числе:					
14	долговые ценные бумаги					
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
16	прочее					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	долговые ценные бумаги					
19	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
20	прочее					
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
22	долговые ценные бумаги					
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
24	прочее					
25	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 8.2

1. В таблице приводится выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражаются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные

убытки отражается в таблице со знаком «минус».

4. В графе 7 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–6.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

6. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–8.

7. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–12.

8. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма значений показателей 14–16.

9. По строке показателя 17 таблицы отражается сумма значений показателей 18–20.

10. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма значений показателей 22–24.

11. По строке показателя 25 таблицы негосударственным пенсионным фондом приводятся:

объяснение того, каким образом существенные изменения полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

валовая балансовая стоимость на отчетную дату для долговых

инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций		
4	Прочие долевые инструменты		
5	Итого		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 9.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 9.1 примечания 9 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 1–4.

4. Состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 9.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:						
3	субординированные депозиты						
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
6	Итого						
7	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 10.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» бухгалтерского баланса.

2. В графах 4 и 7 отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки со знаком «минус».

3. В графе 5 таблицы отражается сумма показателей по графам 3 и 4, в графе 8 таблицы отражается сумма показателей по графам 6 и 7 таблицы.

4. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 10.1 примечания 10 приложения 8 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 2 таблицы отражаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

6. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 2, 4 и 5.

7. По строке показателя 76 таблицы раскрываются 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.

8. Состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 10.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах за _____ 20__ года**

Таблица 10.2

Номер показателя						
Наименование показателя						
1	2	3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:	4	по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	
		5	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке			
		6	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
		7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
8	Итого					
2	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					

1	2	3	4	5	6	7	8
5	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
10	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
11	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
16	Реклассификация, в том числе:						
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
18	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						

1	2	3	4	5	6	7	8
19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
20	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
21	Прочие изменения, в том числе:						
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
24	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
25	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
26	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
29	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
30	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
31	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 10.2

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражаются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в таблице со знаком «минус».

4. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–7.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–5.

6. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 7–10.

7. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 12–15.

8. По строке показателя 16 таблицы отражается сумма значений показателей 17–20.

9. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма значений показателей 22–25.

10. По строке показателя 26 таблицы отражается сумма значений показателей 27–30.

11. По строке показателя 31 таблицы негосударственным пенсионным фондом приводятся:

объяснение того, каким образом существенные изменения полной

балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах в течение отчетного периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

валовая балансовая стоимость на отчетную дату для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

Таблица 10.3

Номер показа- теля	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:				
3	субординированные депозиты				
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
6	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 10.3

1. В графах 3 и 5 таблицы отражается диапазон контрактных процентных ставок.
2. В графах 4 и 6 таблицы отражается временной интервал сроков погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: прочие размещенные
средства и прочая дебиторская задолженность**

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

Номер показа- теля	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностранных государств						
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний						
6	нефинансовых организаций						
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами						
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						

1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты с акционерами						
12	Прочее						
13	Итого						
14	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 11.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2. В графах 4 и 7 отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки со знаком «минус».

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

4. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.

5. По строкам 2–12 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 11.1 примечания 11 приложения 8 к настоящему Положению.

6. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–6.

7. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 7–12.

8. По строке показателя 14 таблицы негосударственным пенсионным фондом раскрывается информация о концентрации кредитного риска в отношении показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, если указанный показатель является существенным.

9. Состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая

дебиторская задолженность» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 11.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской

задолженности за _____ 20__ года

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
		по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
6	прочее						
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
12	прочее						
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
14	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
15	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
18	прочее						
19	Реклассификация, в том числе:						
20	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
21	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
24	прочее						
25	Прочие изменения, в том числе:						
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
30	прочее						
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						
32	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
33	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
34	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
35	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
36	прочее						
37	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 11.2

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по

амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражаются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в таблице со знаком «минус».

4. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–7.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–6.

6. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 8–12.

7. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма значений показателей 14–24.

8. По строке показателя 25 таблицы отражается сумма значений показателей 26–30.

9. По строке показателя 31 таблицы отражается сумма значений показателей 32–36.

10. По строке показателя 37 таблицы негосударственным пенсионным фондом приводятся:

объяснение того, каким образом существенные изменения полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, оцениваемым

по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

валовая балансовая стоимость на отчетную дату для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Примечание 12. Группы договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20 __ г.			_____ 20 __ г.		
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы по оставшейся части страхового покрытия, в том числе:						
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков						
3	исковая поправка на нефинансовый риск						
4	маржа за предусмотренные договором услуги						
5	Обязательства по возникшим страховым убыткам						
6	Аквизиционные денежные потоки						
7	Итого						
8	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 12.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17» бухгалтерского баланса.

2. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

3. В графе 8 отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.

4. По строкам 2–6 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 12.1 примечания 12 приложения 8 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

6. По строке показателя 6 таблицы отражаются аквизиционные денежные потоки, признаваемые в качестве актива до момента признания группы договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, к которым относятся указанные денежные потоки.

7. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5 и 6.

Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20 __ г.			_____ 20 __ г.		
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Обязательства по оставшейся части страхового покрытия, кроме компонента убытка, в том числе:						
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков						
3	рисковая поправка на нефинансовый риск						
4	маржа за предусмотренные договором услуги						
5	Компонент убытка						
6	Обязательства по возникшим страховым убыткам						
7	Итого						
8	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 12.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17» бухгалтерского баланса.

2. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

3. В графе 8 отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.
4. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.
5. По строкам показателей 2–6 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 12.2 примечания 12 приложения 8 к настоящему Положению.
6. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5 и 6.

Сверка вступительных и заключительных сальдо чистых обязательств по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, за _____ 20__ года

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Группы договоров об обязательном пенсионном страховании				Группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения				Итого
		чистые обязательства по оставшейся части страхового покрытия		обязательства по возникшим страховым убыткам	итого	чистые обязательства по оставшейся части страхового покрытия		обязательства по возникшим страховым убыткам	итого	
		без учета компонента убытка	компонент убытка			без учета компонента убытка	компонент убытка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г., в том числе:									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.									
3	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.									
4	Отражено в отчете о финансовых результатах, в том числе:									
5	выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения									
6	расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам									
8	амортизация аквизиционных денежных потоков									
9	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам									
10	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам									
11	финансовые расходы (доходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения									
12	Инвестиционная составляющая									
13	Денежные потоки, в том числе:									
14	взносы, полученные по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:									
15	инвестиционная составляющая									
16	выплаты по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:									
17	инвестиционная составляющая									
18	аквизиционные денежные потоки									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Прочее									
20	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г., в том числе:									
21	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.									
22	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.									
23	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблицы 12.3

1. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. Обязательства, расходы и поступления денежных средств в таблице отражаются со знаком «плюс», активы, доходы и выплаты денежных средств – со знаком «минус».

3. В графе 6 отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

4. В графе 10 отражается сумма значений показателей по графам 7–9.

5. В графе 11 отражается сумма значений показателей по графам 6 и 10.

6. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.

7. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5, 6 и 11.

8. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 7–10.

9. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма значений показателей 14, 16 и 18.

10. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 21 и 22. Значение показателя 20 таблицы соответствует сумме значений показателей 1, 4, 12, 13 и 19.

Сверка вступительных и заключительных сальдо оценок приведенной стоимости будущих денежных потоков, рисков поправке на нефинансовый риск и маржи за предусмотренные договором услуги по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, за _____ 20__ года

Таблица 12.4

Номер показателя	Наименование показателя	Группы договоров об обязательном пенсионном страховании						Группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения						Итого
		чистые обязательства по оставшейся части страхового покрытия			обязательства по возникшим страховым убыткам		итого	чистые обязательства по оставшейся части страхового покрытия			обязательства по возникшим страховым убыткам		итого	
		оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	поправка на нефинансовый риск	маржа за предусмотренные договором услуги	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	поправка на нефинансовый риск		оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	поправка на нефинансовый риск	маржа за предусмотренные договором услуги	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	поправка на нефинансовый риск		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г., в том числе:													
2	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.													

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.													
4	Изменения, относящиеся к страховым услугам будущих периодов, в том числе:													
5	изменения оценок, которые корректируют маржу за предусмотренные договором услуги													
6	изменения в расчетных оценках, которые не корректируют маржу за предусмотренные договором услуги: убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров													
7	влияние договоров, первоначально признанных в отчетном периоде													
8	Изменения, относящиеся к страховым услугам текущего периода, в том числе:													
9	величина маржи за предусмотренные договором услуги, признанная в составе прибыли или убытка с целью отражения предоставленных страховых услуг													
10	изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, которое не относится к страховым услугам будущих или прошлых периодов													
11	корректировки на основе опыта													
12	Изменения, относящиеся к страховым услугам прошлых периодов: изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к возникшим страховым убыткам													
13	Финансовые расходы (доходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения													

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
14	Инвестиционная составляющая													
15	Денежные потоки, в том числе:													
16	взносы, полученные по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:													
17	инвестиционная составляющая													
18	выплаты по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:													
19	инвестиционная составляющая													
20	аквизиционные денежные потоки													
21	Прочее													
22	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г., в том числе:													
23	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.													
24	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.													
25	Текстовое пояснение													

Пояснения к заполнению таблицы 12.4

1. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. Обязательства, расходы и поступления денежных средств в таблице отражаются со знаком «плюс», активы, доходы и выплаты денежных средств – со знаком «минус».

3. В графе 8 отражается сумма значений показателей по графам 3–7.

4. В графе 14 отражается сумма значений показателей по графам 9–13.

5. В графе 15 отражается сумма значений показателей по графам 8 и 14.

6. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.

7. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5–7.

8. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9–11.

9. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 16, 18 и 20.

10. По строке показателя 22 таблицы отражается сумма значений показателей 23 и 24. Значение показателя 22 таблицы соответствует сумме значений показателей 1, 4, 8, 12–15 и 21.

**Влияние новых договоров на чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета
в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.					_____ 20__ г.				
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании		группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения		итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании		группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения		итого
		необременительные договоры	обременительные договоры	необременительные договоры	обременительные договоры		необременительные договоры	обременительные договоры	необременительные договоры	обременительные договоры	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Оценки приведенной стоимости будущих денежных оттоков, в том числе:										
2	аквизиционные денежные потоки										
3	Оценки приведенной стоимости будущих денежных притоков										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4	Рисковая поправка на нефинансовый риск										
5	Маржа за предусмотренные договором услуги										
6	Увеличение (уменьшение) чистых обязательств по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17										
7	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 12.5

1. В таблице раскрывается влияние новых договоров, признанных в отчетном периоде, на чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.

2. Оценка приведенной стоимости денежных оттоков, рисковая поправка на нефинансовый риск, маржа за предусмотренные договором услуги отражаются в таблице со знаком «плюс», оценка приведенной стоимости денежных притоков – со знаком «минус».

3. В графе 7 отражается сумма значений показателей по графам 3–6.

4. В графе 12 отражается сумма значений показателей по графам 8–11.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 3–5.

Анализ ожидаемых сроков признания в отчете о финансовых результатах маржи за предусмотренные договором услуги

на _____ 20__ года

Таблица 12.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 10 лет	Более 10 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
3	Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
4	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
5	Итого								
6	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 12.6

1. В таблице раскрывается информация, поясняющая ожидаемые сроки признания в отчете о финансовых результатах маржи за предусмотренные договором услуги, признанной на отчетную дату в составе активов и обязательств по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. В графе 10 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–9.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ассоциированное предприятие 1									
...	...									
...	Итого									
...	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблицы 13.1

1. В таблице раскрывается информация об инвестициях в ассоциированные предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если негосударственным пенсионным фондом учитываются инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы отражается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

3. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4, в графе 9 – сумма значений показателей по графам 7 и 8.

4. В графе 11 таблицы указывается цифровой код страны по

Общероссийскому классификатору стран мира.

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы негосударственным пенсионным фондом раскрываются:

доля прав голоса негосударственного пенсионного фонда в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях;

информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в ассоциированные предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

6. Состав показателя «Инвестиции в ассоциированные предприятия» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 13.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
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.		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 13.2

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом представляется анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

2. Резервы и увеличение резервов отражаются в таблице со знаком «плюс», уменьшение резервов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на конец предыдущего отчетного года. По строке показателя 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату.

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Совместно контролируемое предприятие 1									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
...										
...	Итого									
...	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблицы 14.1

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом раскрывается информация об инвестициях в совместно контролируемые предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если негосударственным пенсионным фондом учитываются инвестиции в совместно контролируемые предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы отражается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

3. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4, в графе 9 – сумма значений по графам 7 и 8.

4. В графе 11 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются: информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в совместно контролируемые предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

доля прав голоса негосударственного пенсионного фонда в совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

6. Состав показателя «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 14.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
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.		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 14.2

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом представляется анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости.

2. Резервы и увеличение резервов отражаются в таблице со знаком «плюс», уменьшение резервов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на конец предыдущего отчетного года. По строке показателя 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату.

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Дочернее предприятие 1									
...	...									
...	Итого									
...	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблицы 15.1

1. В таблице раскрывается информация об инвестициях в дочерние предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если негосударственным пенсионным фондом учитываются инвестиции в дочерние предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы отражается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

3. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

4. В графе 9 отражается сумма значений по графам 7 и 8.

5. В графе 11 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

6. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются:

информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в дочерние предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

доля прав голоса негосударственного пенсионного фонда в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

7. Состав показателя «Инвестиции в дочерние предприятия» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 15.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия за _____ 20__ года**

Таблица 15.2

Номер показа- теля	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода		
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		
3	Средства, списанные как безнадежные		
4	Прочие движения		
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 15.2

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом приводится анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

2. Резервы и увеличение резервов отражаются в таблице со знаком

«плюс», уменьшение резервов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало отчетного периода.

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. По строке показателя 5 таблицы отражается балансовая стоимость резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1–4.

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	...		
...	...		
...	Итого		
...	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 16.1

1. В таблице раскрывается информация о видах активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. В таблице негосударственным пенсионным фондом перечисляются активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы

выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи.

4. Состав показателя «Основные виды активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 16.1, в разрезе следующих видов деятельности:

- деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;
- деятельность по обязательному пенсионному страхованию;
- деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

**Основные виды обязательств выбывающих групп,
классифицированных как предназначенные для продажи**

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	...		
...	...		
...	Итого		
...	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 16.2

1. В таблице раскрывается информация о видах обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.
2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.
3. В таблице перечисляются основные обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

**Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и
выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как
предназначенные для продажи, составляющих прекращенную
деятельность**

Таблица 16.3

Номер показа- теля	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	Доходы (расходы) по налогу на прибыль		
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		
6	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		
7	Доходы (расходы) по налогу на прибыль		
8	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 16.3

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы и прибыль отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы и убыток – со знаком «минус».

3. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

4. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 2.

5. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 6 и 7.

7. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 5 и 8.

Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, отраженные в отчете о движении денежных средств

Таблица 16.4

Номер показателя	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		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 16.4

1. В таблице раскрывается информация о денежных потоках, связанных с прекращенной деятельностью, активами (активами выбывающих групп) и обязательствами выбывающих групп, классифицированными как предназначенные для продажи, составляющими прекращенную деятельность.

2. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3.

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.			
2	Поступление			
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
4	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
5	Перевод в основные средства и обратно			
6	Перевод в прочие активы и обратно			
7	Выбытие инвестиционного имущества			
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
9	Прочее			

1	2	3	4	5
10	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.			
11	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.			
12	Поступление			
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
14	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
15	Перевод в основные средства и обратно			
16	Перевод в прочие активы и обратно			
17	Выбытие инвестиционного имущества			
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
19	Прочее			
20	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.			
21	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 17.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Инвестиционное имущество» бухгалтерского баланса при учете инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

2. В графе 5 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

3. По строке показателя 10 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений показателей 1–9.

4. По строке показателя 11 таблицы отражается величина балансовой

стоимости инвестиционного имущества на конец предыдущего отчетного года.

5. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 11–19.

6. По строке показателя 21 таблицы негосударственным пенсионным фондом раскрываются:

наличие и размер ограничений в отношении возможности реализации инвестиционного имущества или поступления доходов от его выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущее обслуживание или улучшение инвестиционного имущества;

информация о суммах капитализированных затрат по займам, ставка капитализации, использованная для определения суммы капитализированных затрат по займам;

информация о методах, использованных при проведении оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

7. Состав показателя «Инвестиционное имущество» при учете инвестиционного имущества по справедливой стоимости дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 17.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Учет инвестиционного имущества по первоначальной стоимости

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:			
2	первоначальная стоимость			
3	накопленная амортизация			
4	накопленные убытки от обесценения			
5	Поступление			
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
8	Перевод в основные средства и обратно			
9	Перевод в прочие активы и обратно			
10	Выбытие инвестиционного имущества			
11	Амортизация			
12	Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
13	Прочее			
14	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:			
15	первоначальная стоимость			
16	накопленная амортизация			
17	накопленные убытки от обесценения			
18	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:			
19	первоначальная стоимость			
20	накопленная амортизация			
21	накопленные убытки от обесценения			
22	Поступление			
23	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			

1	2	3	4	5
24	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
25	Перевод в основные средства и обратно			
26	Перевод в прочие активы и обратно			
27	Выбытие инвестиционного имущества			
28	Амортизация			
29	Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
30	Прочее			
31	Балансовая стоимость на _____ 20__ г, в том числе:			
32	первоначальная стоимость			
33	накопленная амортизация			
34	накопленные убытки от обесценения			
35	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 17.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Инвестиционное имущество» бухгалтерского баланса при учете инвестиционного имущества по первоначальной стоимости.

2. В графе 5 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 14 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам 1, 5–13. Значения показателей 15–17 таблицы в сумме составляют значение показателя 14.

5. По строке показателя 18 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на конец предыдущего отчетного

года, рассчитанная как сумма значений по строкам 19–21.

6. По строкам 12 и 29 таблицы отражаются признанные и восстановленные убытки от обесценения.

7. По строке показателя 31 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 18, 22–30. Значения показателей 32–34 таблицы в сумме составляют значение показателя 31.

8. По строке показателя 35 таблицы приводятся:

описание инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости; причины, в силу которых справедливая стоимость этого имущества не может быть достоверно определена; информация о выбытии объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости, с указанием балансовой стоимости этих объектов по состоянию на дату реализации, сумм признанных прибылей или убытков;

наличие и размер ограничений в отношении возможности реализации инвестиционного имущества, или распределения дохода, или выручки от выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущее обслуживание или улучшение инвестиционного имущества;

сумма капитализированных затрат по займам, ставка капитализации, использованная для определения суммы капитализированных затрат по займам.

9. Состав показателя «Инвестиционное имущество» при учете инвестиционного имущества по первоначальной стоимости дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 17.2, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход		
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход		
4	Прочее		
5	Итого		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 17.3

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета.
2. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–4.

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке		
2	Корректировка 1		
...	...		
...	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		
...	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 17.4

В таблице раскрывается сверка данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества в случае применения модели учета по справедливой стоимости.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.				
2	Накопленная амортизация				
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
4	Поступление				
5	Затраты на создание				
6	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
7	Выбытие				
8	Амортизационные отчисления				
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление убытков от обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Переоценка				
12	Прочее				
13	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
14	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.				
15	Накопленная амортизация				
16	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.				
17	Накопленная амортизация				

1	2	3	4	5	6
18	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
19	Поступление				
20	Затраты на создание				
21	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
22	Выбытие				
23	Амортизационные отчисления				
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
25	Восстановление убытков от обесценения в отчете о финансовых результатах				
26	Переоценка				
27	Прочее				
28	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
29	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.				
30	Накопленная амортизация				
31	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
32	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 18.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на начало предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 1 и 2.

4. По строке показателя 13 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, как сумма показателей по строкам 3–12. Значение показателя 13 таблицы соответствует сумме значений показателей 14 и 15.

5. По строке показателя 18 таблицы отражается величина балансовой

стоимости нематериальных активов на конец предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 16 и 17.

6. По строке показателя 28 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату как сумма значений показателей 18–27.

7. По строке показателя 31 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату как сумма значений показателей 29 и 30.

8. По строке показателя 32 таблицы негосударственным пенсионным фондом раскрываются сумма капитализированных затрат по займам, ставка капитализации, использованная для определения суммы капитализированных затрат по займам.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Капитальные вложения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.						
2	Накопленная амортизация						
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.						
4	Поступления						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передачи						
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						

1	2	3	4	5	6	7	8
8	Выбытия						
9	Амортизационные отчисления						
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление убытков от обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.						
15	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.						
16	Накопленная амортизация						
17	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.						
18	Накопленная амортизация						
19	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.						
20	Поступления						
21	Затраты на сооружение (создание)						
22	Передачи						
23	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
24	Выбытия						
25	Амортизационные отчисления						
26	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
27	Восстановление убытков от обесценения в отчете о финансовых результатах						
28	Переоценка						
29	Прочее						
30	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.						
31	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.						
32	Накопленная амортизация						
33	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.						
34	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 19.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–7.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на начало предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 1 и 2.

4. По строке показателя 14 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, как сумма показателей по строкам 3–13. Значение показателя 14 таблицы соответствует сумме значений показателей 15 и 16.

5. По строке показателя 19 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на конец предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 17 и 18.

6. По строке показателя 30 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на отчетную дату как сумма значений показателей 19–29.

7. По строке показателя 33 таблицы отражаются:

величина балансовой стоимости основных средств на отчетную дату как сумма значений показателей 31 и 32;

сумма капитализированных затрат по займам, ставка капитализации, использованная для определения суммы капитализированных затрат по займам;

информация о накопленной амортизации, накопленных убытках от обесценения и балансовой стоимости активов в форме права пользования, отражаемых по показателю «Основные средства» бухгалтерского баланса, по классам.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования групп 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	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Расчеты с пенсионными агентами		
12	Прочее		
13	Резерв под обесценение		
14	Итого		
15	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 20.1

1. В таблице отражается состав показателя «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–13 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 20.1 примечания 20 приложения 8 к настоящему Положению.

3. Значения показателей 1–12 таблицы отражаются со знаком «плюс», значение показателя 13 – со знаком «минус».

4. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–13.

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

- деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;
- деятельность по обязательному пенсионному страхованию;
- деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за _____ 20__ года

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с пенсионными агентами	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	Прочие движения							
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.							
6	Текстовое пояснение							

Пояснения к заполнению таблицы 20.2

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом представляется анализ изменений резерва под обесценение прочих активов.

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

3. Увеличение резерва отражается в таблице со знаком «плюс», уменьшение резерва – со знаком «минус».

4. В графе 9 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–8.

5. По строкам показателей 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов под обесценение на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

6. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы под обесценение, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов под обесценение, и неиспользованные резервы под обесценение, восстановленные в течение отчетного периода.

7. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 21. **Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо		
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
5	Прочее		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 21.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 21.1 примечания 21 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–5.

4. По строке показателя 7 таблицы раскрываются справедливая стоимость принятого негосударственным фондом обеспечения, которое негосударственный пенсионный фонд может продать или перезаложить, справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое негосударственный пенсионный фонд обязан вернуть, справедливая стоимость проданного обеспечения, которое негосударственный пенсионный фонд обязан вернуть, по состоянию на отчетную дату и предыдущую отчетную дату.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
3	Средства, привлеченные от государственных организаций		
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
5	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		

1	2	3	4
6	Средства, привлеченные от физических лиц		
7	Выпущенные облигации		
8	Прочее		
9	Итого		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 22.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 22.1 примечания 22 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–8.

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Выделенная инвестиционная составляющая		
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия		

1	2	3	4
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия		
4	Прочее		
5	Итого		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 22.2

1. В таблице раскрывается состав показателя 1 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» таблицы 22.1 «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» примечания 22 настоящего приложения.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 22.2 примечания 22 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–4.

**Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств,
классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через
прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного
фонда, за _____ 20__ года**

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска, нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска, за _____ 20__ г.	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за _____ 20__ г.	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за _____ 20__ г.	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
3	Средства, привлеченные от государственных организаций					
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций					
5	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц					
6	Средства, привлеченные от физических лиц					
7	Выпущенные облигации					
8	Прочее					
9	Итого					
10	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 22.3

1. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. Графы 5 и 6 таблицы заполняются только в отношении тех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению негосударственного пенсионного фонда в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, отражается в составе прочего совокупного дохода.

3. Графы 3, 4 и 7 таблицы заполняются в отношении всех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению негосударственного пенсионного фонда в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – как тех, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, отражается в составе прочего совокупного дохода, так и тех, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, отражается в составе прибыли или убытка.

4. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–8.

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Выделенная инвестиционная составляющая		
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия		
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия		
4	Прочее		
5	Итого		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 23.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 23.1 примечания 23 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–4.

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 24.1

Номер показателя	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 аренде		
7	Средства, привлеченные по сделкам репо		
8	Выпущенные облигации		
9	Прочее		
10	Итого		
11	Тестовые пояснения		

Пояснения к заполнению таблицы 24.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–9 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 24.1 примечания 24

приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 11 таблицы раскрываются общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных негосударственным пенсионным фондом в качестве обеспечения, сроки и условия указанного обеспечения. В случае просрочки выплат по займам и прочим привлеченным средствам раскрывается информация об указанных случаях.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от государственных организаций				
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Средства, привлеченные от физических лиц				
5	Обязательства по аренде				
6	Средства, привлеченные по сделкам репо				
7	Выпущенные облигации				
8	Прочее				
9	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 24.2

По строкам 1–8 таблицы негосударственным пенсионным фондом отражается диапазон процентных ставок и сроков погашения по полученным займам и прочим привлеченным средствам.

Примечание 25. **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность**

Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 25.1

Номер показателя	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 по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Расчеты с поставщиками, подрядчиками		
4	Расчеты с пенсионными агентами		
5	Расчеты с прочими кредиторами		
6	Расчеты с акционерами		
7	Прочее		
8	Итого		
9	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 25.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 25.1 примечания 25 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–7.

Примечание 26. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Чистые обязательства (активы) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Таблица 26.1

Номер показателя	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 обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.1

1. Таблица составляется негосударственным пенсионным фондом при наличии обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.

2. Обязательства (активы) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, состоят из чистых обязательств (активов) пенсионного плана и обязательств по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма значений показателей 1–2.

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана		
2	Справедливая стоимость активов пенсионного плана		
3	Непризнанная стоимость активов пенсионного плана, превышающая лимит		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.2

1. Таблица составляется негосударственным пенсионным фондом при наличии активов (обязательств) по пенсионному плану с установленными выплатами.

2. В случае если справедливая стоимость активов пенсионного плана на отчетную дату превышает приведенную стоимость обязательств пенсионного плана, итоговый показатель представляет собой чистые активы пенсионного плана, указывается в таблице в скобках и отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Прочие активы». В случае если чистые активы пенсионного плана превышают предельную стоимость активов пенсионного плана, разница между чистыми активами и предельной стоимостью отражается по строке показателя 3 таблицы и в бухгалтерском балансе не признается.

3. В случае если приведенная стоимость обязательств пенсионного плана превышает справедливую стоимость активов пенсионного плана, итоговый показатель представляет собой чистые обязательства пенсионного плана и отражается в бухгалтерском балансе по показателю «Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами».

4. По строке показателя 3 таблицы отражается превышающая лимит непризнанная стоимость активов пенсионного плана в сумме разницы между чистыми активами пенсионного плана, возникающими в случае превышения справедливой стоимости активов пенсионного плана над приведенной стоимостью обязательств пенсионного плана, и предельной стоимостью активов пенсионного плана.

5. По строке показателя 4 таблицы отражается разность показателей по строкам 1 и 2, скорректированная на показатель по строке показателя 3.

6. По строке показателя 5 таблицы раскрываются:

наименования показателей бухгалтерского баланса, по которым отражаются чистые активы и обязательства пенсионного плана;

предельная стоимость активов пенсионного плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды;

информация о вознаграждениях, предоставляемых в соответствии с пенсионным планом, и описание нормативно-правовой базы, на основании

которой функционирует пенсионный план;

факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений;

риски, связанные с пенсионным планом;

влияние пенсионного плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в пенсионный план, средневзвешенный срок обязательств пенсионного плана до их погашения.

Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода		
2	Стоимость услуг текущего периода		
3	Стоимость услуг прошлых периодов		
4	Процентные расходы		
5	Убыток (прибыль) от переоценки обязательств, относимый на совокупный доход, в том числе:		
6	актуарные убытки (прибыли) – изменения финансовых предположений		
7	актуарные убытки (прибыли) – изменения демографических предположений		
8	актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта		
9	Осуществленные выплаты		
10	Влияние валютных курсов		
11	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на конец отчетного периода		
12	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.3

1. В таблице производится сверка приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. Понятия «стоимость услуг текущего периода», «стоимость услуг прошлых периодов», «актуарные прибыли и убытки» применяются в настоящем приложении в значениях, установленных МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 июля 2018 года № 153н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 30 июля 2018 года № 51736.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на конец предыдущего отчетного года.

4. По строкам показателей 6–8 таблицы убытки отражаются со знаком «плюс», прибыли – со знаком «минус».

5. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–8.

6. По строке показателя 11 таблицы отражается величина приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1–5, 9 и 10.

7. По строке показателя 12 таблицы раскрываются поправки, внесенные в пенсионный план, которые привели к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов.

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

Таблица 26.4

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало отчетного периода		
2	Процентные доходы		
3	Доход на активы пенсионного плана, за исключением сумм, включенных в проценты		
4	Осуществленные выплаты		
5	Взносы работников		
6	Взносы работодателя		
7	Влияние валютных курсов		
8	Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец отчетного периода		
9	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.4

1. В таблице представляется сверка справедливой стоимости активов пенсионного плана на начало и конец отчетного периода.

2. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 1–7.

Распределение активов пенсионного плана

Таблица 26.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Активы пенсионного плана, имеющие рыночную котировку на активном рынке, в том числе:		

1	2	3	4
2	вложения в паевые инвестиционные фонды		
3	облигации		
4	акции		
5	прочие активы		
6	Активы пенсионного плана, не имеющие рыночной котировки на активном рынке, в том числе:		
7	акции		
8	вложения в паевые инвестиционные фонды		
9	депозиты		
10	прочие активы		
11	Недвижимость		
12	Итого		
13	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.5

1. В таблице осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам финансовых вложений, имеющих рыночную котировку на активном рынке и не имеющих рыночной котировки на активном рынке.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–5.

3. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 7–10.

4. По строке показателя 12 таблицы отражается справедливая стоимость активов пенсионного плана, рассчитанная как сумма показателей по строкам 1, 6 и 11.

5. По строке показателя 13 таблицы раскрывается уровень в иерархии справедливой стоимости активов пенсионного плана, не имеющих рыночной котировки на активном рынке.

Актuarные допущения, использованные в расчетах

Таблица 26.6

Номер показателя	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 (женщины)		
7	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров (мужчины)		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.6

В таблице раскрываются основные актуарные допущения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов пенсионного плана.

Анализ чувствительности чистых обязательств пенсионного плана

Таблица 26.7

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Снижение уровня смертности на 20%		
2	Увеличение уровня смертности на 20%		
3	Снижение ставки дисконтирования на 1%		
4	Увеличение ставки дисконтирования 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 возраста выхода на пенсию на 1 год		
10	Увеличение возраста выхода на пенсию на 1 год		
11	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.7

1. В таблице раскрывается влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана.
2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана отражается в таблице в процентах.
3. По строке показателя 11 таблицы указывается показатель, влияние которого на обязательства является существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 26.8

Номер показателя	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		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.8

1. По строке показателя 1 таблицы отражается стоимость услуг текущего отчетного периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на конец предыдущего отчетного года.

2. По строке показателя 2 таблицы отражается стоимость услуг прошлых периодов.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма показателей по строке показателя 4 «Процентные расходы» таблицы 26.3 и строке показателя 2 «Процентные доходы» таблицы 26.4 настоящего примечания, а также влияние предельной стоимости активов пенсионного плана на чистый процентный расход (доход).

4. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3.

Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Таблица 26.9

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыли (убытки) по активам пенсионного плана		
2	Актуарные прибыли (убытки) по обязательствам пенсионного плана		
3	Итого		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.9

1. В таблице раскрывается состав показателя «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми

платежами» отчета о финансовых результатах.

2. По строке показателя 3 отражается сумма значений показателей 1 и 2.

Примечание 27. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
2	Создание резервов				
3	Использование резервов				
4	Восстановление неиспользованных резервов				
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования				
6	Прочее				
7	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.				
8	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 27.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Резервы – оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2. Таблица составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный год по лицевым счетам учета резервов.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости резервов на конец предыдущего отчетного периода.

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов.

5. По строке показателя 3 таблицы раскрываются резервы, использованные в течение отчетного периода.

6. По строке показателя 4 таблицы раскрываются неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

7. По строке показателя 5 таблицы отражается приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования.

8. По строке показателя 6 таблицы отражаются прочие изменения резервов – оценочных обязательств.

9. По строке показателя 7 таблицы отражается величина балансовой стоимости резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1–6.

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом		
2	Расчеты по социальному страхованию		
3	Налог на добавленную стоимость, полученный		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Авансы (предоплаты) полученные		
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
7	Прочее		
8	Итого		
9	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 28.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 28.1 примечания 28 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–7.

Примечание 29. Капитал

Капитал

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении, штук	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 20__ г.				
2	Эмиссия				
3	Прочее				
4	На _____ 20__ г.				
5	На _____ 20__ г.				
6	Эмиссия				
7	Прочее				
8	На _____ 20__ г.				
9	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 29.1

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях.

2. Таблица составляется на основе бухгалтерских регистров, протоколов решений собрания акционеров, а также других внутренних документов негосударственного пенсионного фонда.

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на начало предыдущего отчетного года.

4. По строке показателя 4 таблицы раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду. Значение показателя 4 таблицы соответствует сумме значений по строкам 1–3.

5. По строке показателя 5 таблицы раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на конец предыдущего отчетного года.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 5–7.

7. По строке показателя 9 таблицы приводятся:

информация о зарегистрированных в отчетном периоде выпусках акций, информация по любым акциям, отданным в залог, по операциям или опционам на акции;

описание всех движений по неденежным операциям, балансовая стоимость дивидендов, подлежащих выплате путем распределения неденежных активов по состоянию на начало и конец отчетного периода, корректировки балансовой стоимости дивидендов вследствие изменения справедливой стоимости подлежащих распределению неденежных активов;

виды прочих резервов негосударственного пенсионного фонда, описание характера и назначения каждого из них.

Примечание 30. Управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Описание принятых негосударственным пенсионным фондом политик и процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России		
2	Перечень нарушений негосударственным пенсионным фондом требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений		

Примечание 31. Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Суммы, связанные с оказанием страховых услуг, в том числе:						
2	расходы по услугам страхования, понесенные в течение отчетного периода (ожидаемые страховые убытки, не отнесенные к компоненту убытка)						
3	изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, не отнесенное к компоненту убытка						
4	сумма маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления страховых услуг в отчетном периоде						
5	Суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам						
6	Итого						
7	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 31.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по счетам

бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 31.1 примечания 31 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма по строкам 2–4. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма по строкам 1 и 5.

4. В графе 5 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4, в графе 8 – сумма значений показателей по графам 6 и 7.

**Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном
пенсионном страховании и негосударственного пенсионного
обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета
в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17**

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Убытки и восстановление убытков по обременительным договорам						
2	Амортизация аквизиционных денежных потоков						
3	Изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам						
4	Возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам, в том числе:						
5	накладные и прочие расходы						
6	Итого						
7	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 31.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах.

2. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

3. В графе 8 отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.

4. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 31.2 примечания 31 приложения 8 к настоящему Положению. Показатели по строке показателя 1 включают убытки и восстановление убытков как в отношении групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, которые являются обременительными на момент первоначального признания, так и в отношении групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, ставших обременительными впоследствии.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 1–4.

6. Детализация состава показателя строки 5 таблицы приводится в таблице 31.3 примечания 31 настоящего приложения.

7. Негосударственным пенсионным фондом раскрывается в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 31.2, информация по отдельным портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, с существенно различающимися характеристиками.

Накладные и прочие расходы

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения
1	2	3	4	5	6
1					
...					
...	Итого				
...	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 31.3

В таблице раскрывается состав показателя «накладные и прочие расходы» таблицы 31.2 примечания 33 настоящего приложения, включающий накладные и прочие расходы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		

1	2	3	4
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		

1	2	3	4
14	прочее		
15	Итого		
16	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 32.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Процентные доходы» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам 2–8, 10–14 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 32.1 примечания 32 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–8.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 10–14.

6. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 9.

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за _____ 20__ года

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги					
3	прочие долевые инструменты					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					

1	2	3	4	5	6	7
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
6	прочее					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
11	прочее					
12	Итого					
13	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 33.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отчета о финансовых результатах.

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

3. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

4. В графе 3 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и приобретения финансовых инструментов.

5. В графе 4 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых инструментов по справедливой стоимости.

6. В графе 5 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат

разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

7. В графе 6 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания.

8. В графе 7 таблицы отражается сумма показателей по графам 3–6.

9. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–6.

10. По строкам 2–6, 8–11 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 33.1 примечания 33 приложения 8 к настоящему Положению.

11. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 8–11.

12. По строке показателя 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 7.

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда,

за _____ 20__ года

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги					
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
3	Прочее					
4	Итого					
5	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 34.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» отчета о финансовых результатах.

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

3. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

4. В графе 3 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и приобретения указанных финансовых активов.

5. В графе 4 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки указанных финансовых активов по справедливой стоимости.

6. В графе 5 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения указанных финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

7. В графе 6 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения указанных финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания.

8. В графе 7 таблицы отражается сумма показателей по графам 3–6.

9. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 34.1 примечания 34 приложения 8 к настоящему Положению.

10. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3.

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 35.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов		
2	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 35.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 35.1 примечания 35 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма реклассификационной корректировки, возникающей при прекращении признания долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. По строке показателя 2 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от реклассификации долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6. Строка 3 таблицы заполняется в случаях, когда негосударственным пенсионным фондом признается прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения различаются.

7. Строка 4 таблицы заполняется в случаях, когда негосударственным пенсионным фондом не признается прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения различаются.

8. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–5.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 36.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 36.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Строка 1 таблицы заполняется в случаях, когда негосударственным пенсионным фондом признается прибыль или убыток при первоначальном

признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения различаются.

4. Строка 2 таблицы заполняется в случаях, когда негосударственным пенсионным фондом не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения различаются.

5. По строке показателя 3 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций.

6. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 36.1 примечания 36 приложения 8 к настоящему Положению.

7. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3.

Примечание 37. 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 37.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества		

1	2	3	4
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Прочее		
9	Итого		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 37.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 37.1 примечания 37 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–8.

5. По строке показателя 10 таблицы раскрываются:

состав строки «Доходы от сдачи имущества в аренду»;

сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам по договорам аренды, не включенным в оценку обязательств по аренде.

Примечание 38. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия		
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 38.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по счетам

бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 38.1 примечания 38 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–6.

Примечание 39. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		
3	по обязательствам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
4	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, в том числе:		
5	по обязательствам по аренде		
6	по выпущенным облигациям		
7	прочее		
8	Прочее		
9	Итого		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 39.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Процентные расходы»

отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1, 3–8 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 39.1 примечания 39 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3, 4 и 7.

4. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5 и 6.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 2 и 8.

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за _____ 20 __ года

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			

1	2	3	4	5
3	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
4	Выпущенные облигации			
5	Прочее			
6	Итого			
7	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 40.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» отчета о финансовых результатах.

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

3. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

4. В графе 5 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

5. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 40.1 примечания 40 приложения 8 к настоящему Положению.

6. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–5.

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Таблица 40.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам негосударственного обеспечения		
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		
3	выпущенные облигации		
4	обязательства по аренде		
5	Прочая кредиторская задолженность		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 40.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

4. По строкам 1, 3–5 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 40.2 примечания 40 приложения 8 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 2 и 5.

Примечание 41. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения

Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Изменения в справедливой стоимости базовых активов по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, оцениваемых по модели с переменным вознаграждением						
2	Начисленные проценты						
3	Эффект изменения в процентных ставках и допущениях						
4	Курсовые разницы						
5	Прочее						
6	Итого						
7	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 41.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах.

2. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

3. В графе 8 отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.

4. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 1–5.

5. По строке показателя 7 таблицы раскрывается взаимосвязь между финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения и доходами (расходами) по инвестиционной деятельности.

Примечание 42. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	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 аренде		

1	2	3	4
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
9	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
10	Расходы по страхованию		
11	Расходы на рекламу и маркетинг		
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
13	Судебные и арбитражные издержки		
14	Расходы на юридические и консультационные услуги		
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов		
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		
18	Расходы на доставку пенсий		
19	Командировочные расходы		
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
21	Неустойки (штрафы, пени)		
22	Прочее		
23	Итого		
24	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 42.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах, не включающего расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.

2. По строкам 1–22 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 42.1 примечания 42 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 23 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–22.

4. По строке показателя 24 таблицы раскрываются:

суммы расходов на содержание персонала и коммунальные услуги, которые не были отражены по показателю «Общие и административные расходы», поскольку являлись прямыми операционными расходами по инвестиционному имуществу;

сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение, связанное с признанием, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение, связанное с признанием;

расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер показателя	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		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 42.2

1. В таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые отражаются по строке показателя «Расходы на персонал» таблицы 42.1 примечания 42 настоящего приложения.

2. По строке показателя 4 отражается сумма значений показателей 1–3.

Примечание 43. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
4	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		
5	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 43.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 43.1 примечания 43 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–6.

4. По строке показателя 8 таблицы раскрывается состав показателя по строке «Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества».

Прочие расходы

Таблица 43.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
3	Прочее		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 43.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 43.2 примечания 43 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 1–3.

Примечание 44. Аренда

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
негосударственный пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 44.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
4	Операции продажи с обратной арендой	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	

**Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии
с условиями которых негосударственный пенсионный фонд
является арендатором**

Таблица 44.2

Номер показателя	Наименование показателя	Примечание	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства			
2	Инвестиционное имущество			
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства			
4	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 44.2

1. В таблице раскрывается балансовая стоимость активов и обязательств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором, по показателям бухгалтерского баланса.

2. В графе 3 таблицы негосударственным пенсионным фондом указываются номера примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей.

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 44.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	уплаченные проценты		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		
7	Итого отток денежных средств		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 44.3

1. В таблице раскрывается общая сумма денежного оттока по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором, отраженная по показателям «Уплаченные

проценты», «Оплата прочих административных и операционных расходов» раздела I «Денежные потоки от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств и по показателю «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» раздела III «Денежные потоки от финансовой деятельности» отчета о движении денежных средств.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

3. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 5.

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
негосударственный пенсионный фонд является арендодателем**

Таблица 44.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание арендной деятельности арендодателя	
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	

**Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения
и сверка недисконтированных арендных платежей
с чистой инвестицией в аренду**

Таблица 44.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде в том числе:		

1	2	3	4
2	менее 1 года		
3	от 1 года до 2 лет		
4	от 2 до 3 лет		
5	от 3 до 4 лет		
6	от 4 до 5 лет		
7	более 5 лет		
8	Незаработанный финансовый доход		
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость		
10	Чистая инвестиция в аренду		
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
13	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 44.5

1. В таблице отражаются анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду, дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–7.

3. Показатели строк 8 и 11 отражаются в таблице со знаком «минус».

4. По строке показателя 10 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 8 и 9.

5. По строке показателя 12 таблицы отражается сумма значений показателей 10 и 11.

6. По строке показателя 13 таблицы раскрывается информация о негарантированной остаточной стоимости.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда негосударственный пенсионный фонд является арендодателем

Таблица 44.6

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 2 лет		
3	От 2 лет до 3 лет		
4	От 3 лет до 4 лет		
5	От 4 лет до 5 лет		
6	Более 5 лет		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 44.6

1. В таблице раскрываются минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда негосударственный пенсионный фонд является арендодателем.

2. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1–6.

Примечание 45. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (доходы) по текущему налогу на прибыль		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		

1	2	3	4
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		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 45.1

1. Расходы отражаются в таблице со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».

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

3. Значения показателей 4 и 5 таблицы в сумме составляют значение показателя 3.

Сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 45.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ г.: ____%; 20__ г.: ____%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		

1	2	3	4
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
8	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
9	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
10	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
11	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
12	Прочее		
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		
14	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 45.2

1. В таблице приводится сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.
2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.
3. В строке показателя 1 таблицы прибыль отражается со знаком «плюс», убыток – со знаком «минус».
4. В строках 2–13 таблицы расходы отражаются в таблице со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».
5. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 5.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 45.3

Номер пока- зателя	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	...				
...	...				
...	Прочее				
...	Общая сумма отложенного налогового актива				
...	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
...	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
...	...				
...	Прочее				
...	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
...	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
...	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				
...	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 45.3

1. В случае наличия прекращенной деятельности негосударственным пенсионным фондом заполняется две таблицы: одна для отражения временных разниц по прекращенной деятельности, другая для отражения временных разниц по продолжающейся деятельности.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. Активы отражаются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. По строке показателя «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» таблицы отражается сумма значений по строкам «Общая сумма отложенного налогового актива» и «Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды».

5. По строке показателя «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы отражается сумма значений показателей «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» и «Общая сумма отложенного налогового обязательства».

6. По строке показателя «Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы отражается значение показателя «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы за вычетом непризнанного отложенного налогового актива.

Примечание 46. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода		
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода		
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода		
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 46.1

1. В таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных негосударственным пенсионным фондом в течение отчетного периода.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета об операциях негосударственного пенсионного фонда по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.

3. Дивиденды объявленные и дивиденды к выплате отражаются в таблице со знаком «плюс», выплаченные дивиденды – со знаком «минус».

4. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости дивидендов к выплате на конец предыдущего отчетного периода.

5. По строке показателя 4 таблицы отражается величина балансовой стоимости дивидендов к выплате на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1–3.

6. По строке показателя 5 таблицы раскрываются:

информация о сумме дивидендов в расчете на акцию;

информация о налоговых последствиях в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 47¹. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся на акционеров		
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тысяч штук		
3	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию в рублях на акцию		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 47.1

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета.

2. По строке показателя 2 таблицы отражается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

3. Значение показателя 3 таблицы рассчитывается путем деления значения показателя 1 таблицы на значение показателя 2 таблицы.

4. По строке показателя 4 таблицы приводятся:

информация об изменениях в количестве акций за счет капитализации, бонусной эмиссии, дробления акций, обратного дробления акций, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем негосударственного

¹ Примечание 47 заполняется только негосударственным пенсионным фондом, собственные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

пенсионного фонда. В пояснение включается указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию;

описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем негосударственного пенсионного фонда, которые не учитываются при расчете прибыли на акцию, но могли бы существенно изменить количество обыкновенных акций, или потенциальных обыкновенных акций, или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на отчетную дату, если бы указанные операции были проведены до конца отчетного периода.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров – владельцев обыкновенных акций		
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		
3	Прибыль (убыток), используемая для определения разводненной прибыли на акцию		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тысяч штук		
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств, тысяч штук		
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции, тысяч штук		

1	2	3	4
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию в рублях на акцию		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 47.2

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета.

2. По строке показателя 3 таблицы отражаются сумма значений по строкам 1 и 2.

3. Данные строки 7 таблицы рассчитываются посредством деления данных строки 3 на сумму значений по строкам 4–6.

Примечание 48¹. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Сегмент 1				
...	...				
...	Итого				
...	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 48.1

1. В таблице раскрывается оценка совокупных активов и обязательств по

¹ Примечание 48 заполняется негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

каждому отчетному сегменту.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы:

представляется описание основных бизнес-сегментов;

приводится перечень основных показателей регулярной управленческой отчетности негосударственного пенсионного фонда;

указываются название органа управления и (или) должность руководителя, принимающего операционные решения;

указывается, на основании каких правил готовится управленческая отчетность, на основании которой принимаются управленческие решения, касающиеся вопросов распределения ресурсов между бизнес-подразделениями;

приводится перечень различий в методах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...	...	...	...	...
1	Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:						
2	выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения						

1	2	3	...	...	...	...	...
3	расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17						
4	Доходы (расходы) от инвестиционной и финансовой деятельности, в том числе:						
5	процентные доходы						
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						

1	2	3	...	...	...	...	...
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости						
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:						
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости						
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						

1	2	3	...	...	...	...	...
17	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом						
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой						
19	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)						
20	процентные расходы						
21	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
22	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости						
23	финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17						
24	Прочие операционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), в том числе:						
25	общие и административные расходы						
26	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи						
27	прочие доходы						
28	прочие расходы						
29	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)						

1	2	3	...	...	...	...	...
30	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств)						
31	Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным средствам						
32	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 48.2

1. Доходы в таблице отражаются со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.

3. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5, 6, 9, 12–14, 17–23.

4. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 7 и 8.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10 и 11.

6. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений показателей 15 и 16.

7. По строке показателя 24 таблицы отражается сумма значений показателей 25–28.

8. По строке показателя 29 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 4 и 24.

9. По строке показателя 32 таблицы отражаются суммы поступления активов, ожидаемых к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетного периода, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов пенсионных планов с установленными выплатами.

Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 48.3

Номер показателя	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		
...	корректировка № 1		
...	...		
...	...		
...	прочие корректировки		
...	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 48.3

1. В таблице приводится сверка доходов по данным сегментной отчетности с доходами по данным бухгалтерского учета.

2. Доходы и увеличение доходов представляются в таблице со знаком «плюс», расходы и увеличение расходов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма дохода в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированная с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки отчета о финансовых результатах.

4. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. Все существенные показатели сверки отдельно идентифицируются и раскрываются по строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы.

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 48.4

Номер показателя	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		
...	корректировка № 1		
...	...		
...	...		
...	прочие корректировки		
...	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 48.4

1. В таблице раскрывается сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.
2. Доходы и прибыли представляются в таблице со знаком «плюс», расходы и убытки – со знаком «минус».
3. По строке 1 показателя 1 таблицы указывается сумма совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированная с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки отчета о финансовых результатах.
4. По строке показателя 2 таблицы отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.
5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 48.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам		
3	корректировка № 1		
...	...		
...	...		
...	прочие корректировки		
...	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
...	итого обязательств по отчетным сегментам		
...	корректировка № 1		
...	...		
...	...		
...	прочие корректировки		
...	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 48.5

1. В таблице приводится сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.
2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 48.6

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...	...	...	...	...
1	Клиент 1						
...	...						
...	...						
...	Итого доходов						
...	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 48.6

1. В таблице раскрывается информация о степени зависимости от основных клиентов. В случае если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов негосударственного пенсионного фонда, негосударственным пенсионным фондом раскрывается этот факт, совокупная сумма доходов от каждого такого клиента и указывается название сегмента (сегментов), по которому заявлен такой доход. Негосударственный пенсионный фонд не обязан раскрывать название основного клиента.

2. Количество граф в таблице определяется исходя из количества отчетных сегментов негосударственного пенсионного фонда.

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрывается информация об отсутствии у негосударственного пенсионного фонда клиентов, доходы которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период.

Географическая информация о доходах

Таблица 48.7

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...	...	...	...	...
1	Россия						
2	Страна 1						
...	...						
...	...						
...	Итого доходов, относимых на зарубежные страны						
...	Итого доходов						
...	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 48.7

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения негосударственного пенсионного фонда и относимые

на все зарубежные страны в целом, из которых негосударственный пенсионный фонд получает доходы. В случае если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, такие доходы раскрываются отдельно.

2. Количество граф в таблице определяется исходя из количества отчетных сегментов негосударственного пенсионного фонда.

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрывается порядок отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны, применяемый негосударственным пенсионным фондом.

По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрывается информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам.

Примечание 49. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов за _____ 20__ года

Таблица 49.1

Номер показателя	Категория долгового инструмента до реклассификации	Категория долгового инструмента после реклассификации					
		финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
		балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации	балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации	балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						
5	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 49.1

1. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости долговых инструментов до реклассификации и после реклассификации.

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

3. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 1–3.

4. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются дата реклассификации, причина реклассификации, дается объяснение влияния изменения модели оценки финансовых активов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В случае если в отчетном периоде негосударственный пенсионный фонд реклассифицировал финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной

стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются справедливая стоимость этих финансовых активов на дату окончания отчетного периода, прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.

Примечание 50. Управление рисками

Информация об управлении рисками

Таблица 50.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Управление рисками по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17		
1	По каждому виду рисков, возникающих в связи с договорами, которые учитываются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, негосударственным пенсионным фондом раскрываются: подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения; описание целей, политики и процесса управления рисками; методы, используемые для оценки; изменения в целях, политике, процессе управления рисками, методах, используемых для оценки, по сравнению с предыдущим периодом; суммарные количественные данные о своей подверженности риску на отчетную дату на основе внутренней информации, представляемой ключевому управленческому персоналу	
2	Описание того, каким образом негосударственным пенсионным фондом определяются концентрации риска, возникающие в связи с группами договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, и описание общих характеристик каждой такой концентрации	

1	2	3
3	Информация о влиянии нормативно-правовой базы, в рамках которой негосударственным пенсионным фондом осуществляется деятельность, в том числе о минимальных требованиях к капиталу или обязательных гарантированных ставках доходности	
Раздел II. Управление кредитным риском		
4	Описание практики, которой придерживается негосударственный пенсионный фонд при управлении кредитным риском, а также информация о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	
5	Информация о значительной концентрации кредитного риска	
6	Используемые негосударственным пенсионным фондом определения дефолта, включая причины выбора таких определений	
7	Используемая негосударственным пенсионным фондом политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств	
8	Описание способов группировки инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	
9	Сведения об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	
10	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	
11	Описание изменений в моделях оценки и значительных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	
12	Информация о финансовых инструментах, по которым негосударственный пенсионный фонд не признал оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	
13	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых значительных изменений такого обеспечения	

1	2	3
14	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	

Анализ чувствительности по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, к страховому риску

Таблица 50.2

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.			
			группы договоров об обязательном пенсионном страховании		группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения		группы договоров об обязательном пенсионном страховании		группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Изменение допущения о коэффициенте расторжения	+ __%								
		- __%								
2	Изменение допущения о вероятности смерти	+ __%								
		- __%								
3	Изменение допущения о величине расходов на обслуживание договоров	+ __%								
		- __%								
4	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблиц 50.2

1. В таблице раскрывается анализ чувствительности капитала и прибыли

до налогообложения к изменению основных актуарных допущений при условии, что прочие допущения являются постоянными, по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется негосударственным пенсионным фондом самостоятельно.

3. По строке показателя 4 таблицы раскрывается информация о методах и допущениях, использованных при анализе чувствительности, изменениях, внесенных в указанные методы и допущения, по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о сроках погашения чистых обязательств по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года

Таблица 50.3

Номер показателя	Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 10 лет	Более 10 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
3	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
4	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:								
5	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
6	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
7	Итого								
8	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 50.3

1. В таблице раскрываются оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в разрезе сроков, оставшихся до погашения.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Обязательства отражаются в таблице со знаком «плюс», активы – со знаком «минус».

4. В графе 10 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–9.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.

6. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5 и 6.

7. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 4.

8. По строке показателя 8 таблицы раскрываются суммы, которые подлежат выплате по требованию, с объяснением взаимосвязи между указанными суммами и балансовой стоимостью соответствующих групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения.

**Географический анализ чистых обязательств по группам договоров
об обязательном пенсионном страховании и негосударственного
пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета
в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года**

Таблица 50.4

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:				
2	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
3	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
4	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:				
5	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
6	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
7	Итого				
8	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 50.4

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков негосударственного пенсионного фонда, возникающих в связи с группами договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного

пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, по географическому признаку.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Обязательства отражаются в таблице со знаком «плюс», активы – со знаком «минус».

4. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии с местом нахождения контрагента.

5. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

6. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 и 3.

7. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 5 и 6.

8. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 4.

**Обзор чистых обязательств по группам договоров об обязательном
пенсионном страховании и негосударственного пенсионного
обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в
соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в разрезе основных
валют на _____ 20__ года**

Таблица 50.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
2	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17					
3	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17					
4	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:					
5	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17					
6	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17					
7	Итого					
8	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.5

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков негосударственного пенсионного фонда, возникающих в связи с группами договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в разрезе основных валют.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Обязательства отражаются в таблице со знаком «плюс», активы – со знаком «минус».

4. В графе 7 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–6.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.

6. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5 и 6.

7. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 4.

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к валютному риску

Таблица 50.6

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 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	Финансовые активы	+ __%				
		– __%				
2	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	+ __%				
		– __%				
3	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	+ __%				
		– __%				
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.6

1. В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям курса валют при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется негосударственным пенсионным фондом самостоятельно.

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к процентному риску**

Таблица 50.7

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 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	Финансовые активы	+ __%				
		- __%				
2	Чистые обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	+ __%				
		- __%				
3	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	+ __%				
		- __%				
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.7

1. В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям в процентных ставках при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется негосударственным пенсионным фондом самостоятельно.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на _____ 20__ года**

Таблица 50.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					

1	2	3	4	5	6	7
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
20	Итого					
21	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.8

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–8.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–13.

6. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений показателей 15–19.

7. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 9 и 14.

8. По строке показателя 21 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам
за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,
на _____ 20__ года**

Таблица 50.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					

1	2	3	4	5	6	7
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
20	Итого					
21	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.9

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–8.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–13.

6. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений показателей 15–19.

7. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 9 и 14.

8. По строке показателя 21 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам
за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными,
на _____ 20__ года**

Таблица 50.10

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					

1	2	3	4	5	6	7
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
20	Итого					
21	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.10

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов. В таблицу не включается информация о долговых инструментах, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–8.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–13.

6. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений показателей 15–19.

7. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 9 и 14.

8. По строке показателя 21 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на _____ 20__ года**

Таблица 50.11

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					

1	2	3	4	5	6	7
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
20	Итого					
21	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.11

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–8.

5. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–13.

6. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений показателей 15–19.

7. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 9 и 14.

8. По строке показателя 21 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда на _____ 20__ года**

Таблица 50.12

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты				
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
15	Прочее				
16	Итого активов				

1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
20	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
22	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
24	прочая кредиторская задолженность				
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
26	Прочее				
27	Итого обязательств				
28	Чистая балансовая позиция				
29	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 50.12

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков по географическому признаку.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии с местом нахождения контрагента.

4. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в

таблице в соответствии с местом их физического нахождения.

5. Активы отражаются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

6. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

7. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

8. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6 и 7.

9. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9 и 10.

10. По строке показателя 16 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 11–15.

11. По строке показателя 17 таблицы отражается сумма значений показателей 18–20.

12. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма значений показателей 22–24.

13. По строке показателя 27 таблицы отражается сумма значений показателей 17, 21, 25 и 26.

14. По строке показателя 28 таблицы отражается сумма значений показателей 16 и 27.

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся
до погашения, на основе договорных недисконтированных
денежных потоков на _____ 20__ года**

Таблица 50.13

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:											
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод											
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо											
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг											
5	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод											
6	прочее											
7	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения											
9	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
10	средства, привлеченные от государственных организаций											
11	средства, привлеченные от кредитных организаций											
12	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц											
13	средства, привлеченные от физических лиц											
14	выпущенные облигации											
15	прочее											
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:											
17	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения											
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:											
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
20	средства, привлеченные от государственных организаций											
21	средства, привлеченные от кредитных организаций											
22	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц											
23	средства, привлеченные от физических лиц											
24	обязательства по аренде											
25	средства, привлеченные по сделкам репо											
26	выпущенные облигации											
27	прочее											
28	прочая кредиторская задолженность, в том числе:											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям											
30	расчеты с поставщиками и подрядчиками											
31	расчеты с пенсионными агентами											
32	расчеты с прочими кредиторами											
33	расчеты с акционерами											
34	прочее											
35	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи											
36	Прочее											
37	Итого обязательств											
38	Текстовое пояснение											

Пояснения к заполнению таблицы 50.13

1. В таблице раскрывается анализ финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. В графе 13 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–12.

4. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–6.

5. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 8–15.

6. По строке показателя 16 таблицы отражается сумма значений показателей 17, 18 и 28.

7. По строке показателя 18 таблицы отражается сумма значений

показателей 19–27.

8. По строке показателя 28 таблицы отражается сумма значений показателей 29–34.

9. По строке показателя 37 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 7, 16, 35 и 36.

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на _____ 20__ года**

Таблица 50.14

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:								
2	расчетные счета								
3	денежные средства, переданные в доверительное управление								
4	прочие денежные средства								
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
7	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
8	долговые ценные бумаги								
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
10	прочее								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:								
12	долговые ценные бумаги								
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
14	прочее								
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
16	долговые ценные бумаги								
17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
18	прочее								
19	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
20	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:								
21	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов								
22	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
23	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
24	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
25	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:								
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов								
27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям								
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях								
31	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
32	Прочее								
33	Итого активов								
Раздел II. Обязательства									
34	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
35	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
36	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо								
37	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг								
38	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
39	прочее								
40	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:								
41	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения								
42	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
43	средства, привлеченные от государственных организаций								
44	средства, привлеченные от кредитных организаций								
45	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц								
46	средства, привлеченные от физических лиц								
47	выпущенные облигации								
48	прочее								
49	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
50	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:								
51	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
52	средства, привлеченные от государственных организаций								
53	средства, привлеченные от кредитных организаций								
54	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц								
55	средства, привлеченные от физических лиц								
56	обязательства по аренде								
57	средства, привлеченные по сделкам репо								
58	выпущенные облигации								
59	прочее								
60	прочая кредиторская задолженность, в том числе:								
61	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям								
62	расчеты с поставщиками и подрядчиками								
63	расчеты с пенсионными агентами								
64	расчеты с прочими кредиторами								
65	расчеты с акционерами								
66	прочее								
67	Обязательства (обязательства выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
68	Прочее								
69	Итого обязательств								
70	Итого разрыв ликвидности								
71	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 50.14

1. В таблице раскрывается анализ финансовых активов и финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся

до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы отражаются со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. В графе 10 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–9.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

6. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6–10.

7. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 12–14.

8. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 16–18.

9. По строке показателя 19 таблицы отражается сумма значений показателей 20 и 25.

10. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 21–24.

11. По строке показателя 25 таблицы отражается сумма значений показателей 26–30.

12. По строке показателя 33 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 11, 15, 19, 31 и 32.

13. По строке показателя 34 таблицы отражается сумма значений показателей 35–39.

14. По строке показателя 40 таблицы отражается сумма значений показателей 41–48.

15. По строке показателя 49 таблицы отражается сумма значений показателей 50 и 60.

16. По строке показателя 50 таблицы отражается сумма значений

показателей 51–59.

17. По строке показателя 60 таблицы отражается сумма значений показателей 61–66.

18. По строке показателя 69 таблицы отражается сумма значений показателей 34, 40, 49, 67 и 68.

19. По строке показателя 70 отражается сумма значений показателей 33 и 69.

**Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного
пенсионного фонда в разрезе основных валют на _____ 20__ года**

Таблица 50.15

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства					
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые инструменты					
7	долевые инструменты					
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					

1	2	3	4	5	6	7
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Прочее					
15	Итого активов					
Раздел II. Обязательства						
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:					
19	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
21	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства					
23	прочая кредиторская задолженность					
24	Прочее					
25	Итого обязательств					
26	Чистая балансовая позиция					
27	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.15

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков негосударственного пенсионного фонда по финансовым активам и обязательствам в разрезе основных валют.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы отражаются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. В графе 7 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–6.

5. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

6. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6 и 7.

7. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9 и 10.

8. По строке показателя 15 отражается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 11–14.

9. По строке показателя 16 таблицы отражается сумма значений показателей 17–19.

10. По строке показателя 20 таблицы отражается сумма значений показателей 21–23.

11. По строке показателя 25 таблицы отражается сумма значений показателей 16, 20 и 24.

12. По строке показателя 26 таблицы отражается сумма значений показателей 15 и 25.

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к параметрам рыночных цен

Таблица 50.16

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 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	+ __ %				
		– __ %				
...	...	+ __ %				
		– __ %				
...	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 50.16

В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям параметров рыночных цен.

Примечание 51. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также о связанных с ними обязательствах

Таблица 51.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		балансовая стоимость активов	балансовая стоимость соответствующих обязательств	балансовая стоимость активов	балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги				
3	прочие долевые инструменты				
4	долговые ценные бумаги				
5	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
6	долговые ценные бумаги				
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
8	долевые ценные бумаги				
9	прочие долевые инструменты				
10	долговые ценные бумаги				

1	2	3	4	5	6
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов				
14	Прочее				
15	Итого				
16	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 51.1

1. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также о связанных с ними обязательствах.

2. Активы отражаются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 8–10.

5. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 12 и 13.

6. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 7, 11 и 14.

**Информация об операциях по передаче финансовых активов,
в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют
право на возмещение только по переданным активам**

Таблица 51.2

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		справедливая стоимость активов	справедливая стоимость соответствующих обязательств	чистая позиция	справедливая стоимость активов	справедливая стоимость соответствующих обязательств	чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги						
3	прочие долевые инструменты						
4	долговые ценные бумаги						
5	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
6	долговые ценные бумаги						
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
8	долевые ценные бумаги						
9	прочие долевые инструменты						
10	долговые ценные бумаги						
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
14	Прочее						
15	Итого						
16	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 51.2

1. В таблице раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

2. Активы отражаются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

3. В графе 5 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

4. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.

5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2–4.

6. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений показателей 8–10.

7. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 12 и 13.

8. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 7, 11 и 14.

Примечание 52. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 52.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	

Информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения

Таблица 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		заложенные активы	связанное обязательство	заложенные активы	связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
7	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Инвестиционное имущество				
15	Нематериальные активы				
16	Основные средства				
17	Прочие активы				
18	Итого				
19	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 52.2

1. В таблице раскрывается информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения, и связанных с ними обязательствах.

2. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов негосударственного пенсионного фонда, а также другой внутренней управленческой информации.

3. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6 и 7.

5. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9 и 10.

6. По строке показателя 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 2, 5, 8, 11–17.

7. По строке показателя 19 таблицы раскрывается информация о сроках и условиях передачи активов в залог в качестве обеспечения.

Примечание 53. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Балансовая стоимость производных финансовых инструментов

Таблица 53.1

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		Балансовая стоимость на _____ 20__ г.	
		актив	обязательство	актив	обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является валюта, в том числе:				
2	фьючерсные договоры				
3	форвардные договоры				
4	опционные договоры				
5	своп-договоры				
6	прочие производные финансовые инструменты				
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
8	фьючерсные договоры				
9	форвардные договоры				
10	опционные договоры				
11	своп-договоры				
12	прочие производные финансовые инструменты				
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
14	фьючерсные договоры				
15	форвардные договоры				
16	опционные договоры				
17	своп-договоры				
18	прочие производные финансовые инструменты				
19	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
20	фьючерсные договоры				
21	форвардные договоры				

1	2	3	4	5	6
22	опционные договоры				
23	своп-договоры				
24	прочие производные финансовые инструменты				
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
26	фьючерсные договоры				
27	форвардные договоры				
28	опционные договоры				
29	своп-договоры				
30	прочие производные финансовые инструменты				
31	Итого				
32	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 53.1

1. В таблице раскрывается балансовая стоимость производных финансовых инструментов.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–6.

3. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 8–12.

4. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма показателей по строкам 14–18.

5. По строке показателя 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–24.

6. По строке показателя 25 таблицы отражается сумма показателей по строкам 26–30.

7. По строке показателя 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 7, 13, 19 и 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования**

Таблица 53.2

Номер показателя	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	фьючерсные договоры						
3	форвардные договоры						
4	опционные договоры						
5	своп-договоры						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсные договоры						
9	форвардные договоры						
10	опционные договоры						
11	своп-договоры						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						
14	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 53.2

- В таблице раскрывается справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования.
- По строке показателя 1 таблицы отражается сумма показателей

по строкам 2–6.

3. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 8–12.

4. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 7.

Информация о признанной прибыли (убытке) при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 53.3

Номер показа- теля	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) по инструментам хеджирования		
2	Прибыль (убыток) по хеджируемым показателям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыль (убыток)		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 53.3

1. В таблице раскрывается информация о признанной прибыли (убытке) при хеджировании справедливой стоимости.

2. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 2.

3. По строке показателя 4 таблицы раскрываются:
информация о целях применения учета хеджирования справедливой стоимости;

прибыль (убыток), связанная с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости.

Хеджирование денежных потоков

Таблица 53.4

Номер показателя	Наименование показателя	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы (приток) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
2	Обязательства (отток) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
3	Подверженность чистым притокам (оттокам) на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду					
4	Активы (приток) за отчетный период					
5	Обязательства (отток) за отчетный период					
6	Подверженность чистым притокам (оттокам) на отчетную дату					
7	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 53.4

1. В таблице раскрывается прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

2. В графе 7 отражается сумма значений показателей по графам 3–6.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 2.

4. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 4 и 5.

5. По строке показателя 7 таблицы раскрывается информация о целях применения негосударственным пенсионным фондом учета хеджирования денежных потоков, инструментах хеджирования и объектах хеджирования.

**Анализ сумм, реклассифицированных из резерва хеджирования
денежных потоков в показатели отчета о финансовых результатах**

Таблица 53.5

Номер показателя	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) от операций с иностранной валютой		
4	Доход (расход) по налогу на прибыль		
5	Прочее		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 53.5

1. В таблице раскрывается информация о суммах, реклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в показатели отчета о финансовых результатах.

2. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строке показателя 6 таблицы отражается сумма значений показателей 1–5.

4. По строке показателя 7 таблицы раскрывается информация о прибыли (убытке) в связи с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков.

Примечание 54. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 54.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости; причины таких переводов; порядок определения негосударственным пенсионным фондом даты перевода между уровнем 1 и уровнем 2	
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости; порядок определения негосударственным пенсионным фондом даты перевода между уровнями	
3	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание чувствительности данных оценок к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к существенно высокой или низкой оценке справедливой стоимости	
4	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание применяемых методов оценки справедливой стоимости	
5	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание используемых для оценки исходных данных	

Уровни в иерархии справедливой стоимости на _____ 20__ года

Таблица 54.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Справедливая стоимость, итого
		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:				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги				
6	долговые ценные бумаги				
7	прочие долевые инструменты				
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				
9	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является валюта, в том числе:				
10	фьючерсные договоры				
11	форвардные договоры				
12	опционные договоры				
13	своп-договоры				
14	прочие производные финансовые инструменты				

1	2	3	4	5	6
15	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
16	фьючерсные договоры				
17	форвардные договоры				
18	опционнные договоры				
19	своп-договоры				
20	прочие производные финансовые инструменты				
21	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
22	фьючерсные договоры				
23	форвардные договоры				
24	опционнные договоры				
25	своп-договоры				
26	прочие производные финансовые инструменты				
27	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
28	фьючерсные договоры				
29	форвардные договоры				
30	опционнные договоры				
31	своп-договоры				
32	прочие производные финансовые инструменты				
33	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
34	фьючерсные договоры				
35	форвардные договоры				
36	опционнные договоры				
37	своп-договоры				
38	прочие производные финансовые инструменты				
39	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
40	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
41	прочее				
42	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
43	долговые ценные бумаги				
44	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
45	прочее				
46	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
47	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:				
48	долевые ценные бумаги				
49	прочие долевые инструменты				
50	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты, в том числе:				
51	долговые ценные бумаги				
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
53	прочее				
54	инвестиции в дочерние предприятия				
55	инвестиции в ассоциированные предприятия				
56	инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
57	нефинансовые активы, в том числе:				
58	основные средства (здания)				
59	инвестиционное имущество				
60	прочие активы				
61	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
62	финансовые обязательства, в том числе:				
63	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
64	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
65	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				
66	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является валюта, в том числе:				
67	фьючерсные договоры				
68	форвардные договоры				

1	2	3	4	5	6
69	опционные договоры				
70	своп-договоры				
71	прочие производные финансовые инструменты				
72	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
73	фьючерсные договоры				
74	форвардные договоры				
75	опционные договоры				
76	своп-договоры				
77	прочие производные финансовые инструменты				
78	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
79	фьючерсные договоры				
80	форвардные договоры				
81	опционные договоры				
82	своп-договоры				
83	прочие производные финансовые инструменты				
84	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
85	фьючерсные договоры				
86	форвардные договоры				
87	опционные договоры				
88	своп-договоры				
89	прочие производные финансовые инструменты				
90	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
91	фьючерсные договоры				
92	форвардные договоры				
93	опционные договоры				
94	своп-договоры				
95	прочие производные финансовые инструменты				
96	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо				
97	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
98	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				

1	2	3	4	5	6
99	прочее				
100	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
101	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
102	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
103	средства, привлеченные от государственных организаций				
104	средства, привлеченные от кредитных организаций				
105	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
106	средства, привлеченные от физических лиц				
107	выпущенные облигации				
108	прочее				
109	прочие обязательства				
110	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 54.2

1. В таблице раскрывается информация о справедливой стоимости активов и обязательств в разрезе уровней в иерархии справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

4. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 57.

5. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3, 46, 54–56.

6. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма значений показателей 4 и 42.

7. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений

показателей 5–8, 39–41.

8. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9, 15, 21, 27 и 33.

9. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–14.

10. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 16–20.

11. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма значений показателей 22–26.

12. По строке показателя 27 таблицы отражается сумма значений показателей 28–32.

13. По строке показателя 33 таблицы отражается сумма значений показателей 34–38.

14. По строке показателя 42 таблицы отражается сумма значений показателей 43–45.

15. По строке показателя 46 таблицы отражается сумма значений показателей 47 и 50.

16. По строке показателя 47 таблицы отражается сумма значений показателей 48 и 49.

17. По строке показателя 50 таблицы отражается сумма значений показателей 51–53.

18. По строке показателя 57 таблицы отражается сумма значений показателей 58–60.

19. По строке показателя 61 таблицы отражается сумма значений показателей 62 и 109.

20. По строке показателя 63 таблицы отражается сумма значений показателей 64 и 100.

21. По строке показателя 64 таблицы отражается сумма значений показателей 65, 96–99.

22. По строке показателя 65 таблицы отражается сумма значений

показателей 66, 72, 78, 84 и 90.

23. По строке показателя 66 таблицы отражается сумма значений показателей 67–71.

24. По строке показателя 72 таблицы отражается сумма значений показателей 73–77.

25. По строке показателя 78 таблицы отражается сумма значений показателей 79–83.

26. По строке показателя 84 таблицы отражается сумма значений показателей 85–89.

27. По строке показателя 90 таблицы отражается сумма значений показателей 91–95.

28. По строке показателя 100 таблицы отражается сумма значений показателей 101–108.

**Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии
справедливой стоимости по классам финансовых активов**

за _____ 20__ года

Таблица 54.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Итого
		класс 1	...	итого	класс 1	...	итого	класс 1	...	итого	
1	2	3	...	...	...	...	...	...	...	...	...
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ г.										
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год										

1	2	3	...	...	...	...	...	...	...	...	...
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода										
4	Приобретения										
5	Эмиссия или выпуск										
6	Реализация										
7	Погашение										
8	Перевод с уровня 3										
9	Перевод на уровень 3										
10	Прочее										
11	Справедливая стоимость на _____ 20__ г.										
12	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____ 20__ г.										
13	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 54.3

1. В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов.

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

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

4. Негосударственный пенсионный фонд должен самостоятельно определить соответствующие классы активов и обязательств на основе их характера, характеристик и рисков.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 54.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Справедливая стоимость, итого	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, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета					
6	денежные средства, переданные в доверительное управление					
7	прочие денежные средства					
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					

1	2	3	4	5	6	7
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
19	расчеты с акционерами, участниками					
20	прочее					
21	инвестиции в ассоциированные предприятия					
22	инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
23	инвестиции в дочерние предприятия					
24	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
25	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
26	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
27	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
28	средства, привлеченные от государственных организаций					
29	средства, привлеченные от кредитных организаций					
30	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц					
31	средства, привлеченные от физических лиц					
32	средства, привлеченные по сделкам репо					
33	выпущенные облигации					
34	прочее					
35	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:					
36	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
37	расчеты с поставщиками и подрядчиками					
38	расчеты с пенсионными агентами					
39	расчеты с прочими кредиторами					
40	расчеты с акционерами					
41	прочее					
42	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 54.4

1. В таблице приводятся анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

4. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2, 8 и 21–23.

5. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3–7.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9 и 14.

7. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 10–13.

8. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений показателей 15–20.

9. По строке показателя 24 таблицы отражается сумма значений показателей 25, 26 и 35.

10. По строке показателя 26 таблицы отражается сумма значений показателей 27–34.

11. По строке показателя 35 таблицы отражается сумма значений показателей 36–41.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 54.5

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Справедливая стоимость, итого	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	Инвестиционное имущество					
2	Прочее					
3	Итого					
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 54.5

1. В таблице раскрывается информация о нефинансовых активах, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5.

3. По строке показателя 1 таблицы отражаются балансовая стоимость, справедливая стоимость и уровень в иерархии справедливой стоимости инвестиционного имущества, не оцениваемого по справедливой стоимости.

4. По строке показателя 2 таблицы отражается справедливая стоимость активов (кроме инвестиционного имущества), не оцениваемых по справедливой стоимости, информация о справедливой стоимости которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 54.6

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано дохода или расхода в отчете о финансовых результатах за отчетный период, в том числе:		
4	изменение отложенного дохода или расхода в течение срока действия договора		
5	изменение отложенного дохода или расхода вследствие прекращения признания инструментов		
6	курсовые разницы		
7	Остаток на конец отчетного периода		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 54.6

1. В таблице раскрывается сверка изменений сальдо совокупной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании на начало и конец отчетного периода.

2. Таблица составляется в тех случаях, когда негосударственным пенсионным фондом не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства.

3. По строке показателя 7 таблицы отражается сумма значений

показателей 1–3.

4. По строке показателя 8 таблицы раскрываются:

информация о том, почему цена операции не является подтверждением справедливой стоимости, описание подтверждения справедливой стоимости;

информация об установленном негосударственным пенсионным фондом в его учетной политике порядке признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции.

Примечание 55. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения, на _____ 20__ года

Таблица 55.1

Номер показателя	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, подпадающие 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:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
6	долговые инструменты						
7	долевые инструменты						
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
11	инвестиции в ассоциированные предприятия						
12	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
13	инвестиции в дочерние предприятия						
14	прочие активы						
15	Финансовые обязательства, в том числе:						
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						

1	2	3	4	5	6	7	8
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
20	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						
22	прочая кредиторская задолженность						
23	прочие обязательства						
24	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 55.1

1. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был произведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

3. В графе 4 таблицы отражается наименьшее из значений – значение, отраженное в графе 3, или стоимость финансового инструмента, подлежащего взаимозачету.

4. В графе 5 таблицы отражается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета, критерии проведения взаимозачета, установленные соглашением о взаимозачете, в отношении которых не выполняются.

6. В графе 8 таблицы отражается значение показателей по графе 5, уменьшенное на сумму значений показателей по графам 6 и 7.

7. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2, 5, 8, 11–14.

8. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

9. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6 и 7.

10. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9 и 10.

11. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 16, 19 и 23.

12. По строке показателя 19 таблицы отражается сумма значений показателей 20–22.

Примечание 56. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на _____ 20__ года

Таблица 56.1

Номер показателя	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								
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долговые инструменты								
7	долевые инструменты								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
11	Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:								
12	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
13	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
14	Инвестиции в ассоциированные предприятия								
15	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия								
16	Инвестиции в дочерние предприятия								
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
18	Инвестиционное имущество								
19	Нематериальные активы								
20	Основные средства								
21	Прочие активы								
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
24	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
26	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения								
27	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
28	прочая кредиторская задолженность								
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
30	Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:								
31	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
32	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
33	Прочие обязательства								
34	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 56.1

1. В таблице раскрывается информация об остатках по операциям со связанными сторонами.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы и обязательства в таблице отражаются со знаком «плюс».
4. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.
5. В графе 10 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–9.
6. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.
7. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений показателей 6 и 7.
8. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений показателей 9 и 10.
9. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений показателей 12 и 13.
10. По строке показателя 22 таблицы отражается сумма значений показателей 23 и 24.
11. По строке показателя 25 таблицы отражается сумма значений показателей 26–28.
12. По строке показателя 30 таблицы отражается сумма значений показателей 31 и 32.
13. По строке показателя 34 таблицы раскрываются:
 - информация об условиях операций 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;
 - сумма гарантий, полученных негосударственным пенсионным фондом от связанных сторон;
 - сумма договорных обязательств негосударственного пенсионного фонда по будущим операциям со связанными сторонами.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за _____ 20__ года

Таблица 56.2

Номер показателя	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	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:								
2	суммы, связанные с оказанием страховых услуг								
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам								
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:								
5	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам								
6	амортизация аквизиционных денежных потоков								
7	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам								
8	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам								
9	Процентные доходы								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам								
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
19	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
20	Процентные расходы								
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости								
23	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения								
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
25	Общие и административные расходы								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
27	Прочие доходы								
28	Прочие расходы								
29	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 56.2

1. В таблице раскрывается информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами.

2. Доходы отражаются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

4. В графе 10 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–9.

5. По строке показателя 2 таблицы отражается сумма значений показателей 3 и 4.

6. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений показателей 5–8.

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 56.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам		
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		

1	2	3	4
3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 56.3

1. В таблице раскрывается информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

2. По строке показателя 1 таблицы отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода.

3. По строке показателя 3 таблицы отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Примечание 57. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 57.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание характера всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	

Общие пояснения к заполнению примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Негосударственным пенсионным фондом не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющие значения показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, равных нулю.

2. Негосударственным пенсионным фондом не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания, раскрывающие информацию об операциях, которые негосударственным пенсионным фондом не осуществляются.

3. Негосударственным пенсионным фондом не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания, которые не являются существенными исходя из характера и сумм показателей раскрываемой в них информации.

4. Негосударственным пенсионным фондом заполняется строка показателя «Текстовое пояснение» таблиц настоящего приложения, если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о раскрытии поясняющей информации.

5. В случае если негосударственным пенсионным фондом не осуществляются операции с теми или иными видами активов (обязательств), отсутствуют те или иные доходы (расходы), негосударственным пенсионным фондом не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки показателей (графы) таблиц настоящего приложения, отражающие информацию об указанных активах (обязательствах), доходах (расходах).

6. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения существенных активов, обязательств, доходов или расходов, негосударственным пенсионным фондом включаются в таблицы настоящего приложения дополнительные строки показателей

(графы) для отражения указанных активов, обязательств, доходов или расходов.

7. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения активов, обязательств, доходов или расходов, не являющихся существенными, негосударственным пенсионным фондом включаются суммы указанных активов, обязательств, доходов или расходов в строку показателя (графу) «Прочие».

8. В случае исключения отдельных примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц, добавления строк показателей (граф) таблиц негосударственным пенсионным фондом изменяется нумерация примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении.

9. Для информации, представленной в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату или за отчетный период, негосударственным пенсионным фондом представляется сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. В примечаниях к отчету о финансовых результатах за полугодие и 9 месяцев негосударственным пенсионным фондом раскрываются показатели за последний квартал отчетного периода и за последний квартал периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

Приложение 6
к Положению Банка России
от 29 июня 2010 года № 727-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда**

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + часть 20501 + часть 20502 + часть 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 – часть 20505 – часть 20506 – часть 47904 – часть 20805 + часть 20806 + часть 20507 + часть 20508
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 3 + строка 4
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630 + часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 +

1	2	3
		часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + 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 + 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 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + 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 + 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 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620

1	2	3
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 6 + строка 7
6	долговые инструменты	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620
7	долевые инструменты	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 9 + строка 10
9	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 50426 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + 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 – часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322 + часть 20803 – часть 20805 + часть 47901 – часть 47904 + 30602 – 30607 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20806

1	2	3
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465 + 50464 – 50465 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + 45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + 46510 + часть 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322 – 45517 – 45717 – 46017 – 46117 – 46217 – 46317 – часть 46417 – 46517 – 46617 – часть 46717 – 46817 – 46917 – часть 47017 – 47117 – 47217 – часть 47317 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + 60323 – часть 47425 – 47905 – часть 60324 + 48306 + 48405
11	Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:	– часть 39102 – часть 39103 – часть 39104 – часть 39105 + часть 39106 – часть 39302 – часть 39303 – часть 39304 – часть 39305 + часть 39306 – часть 39402 – часть 39403 – часть 39404 – часть 39405 + часть 39406 – часть 39502 – часть 39503 – часть 39504 – часть 39505 + часть 39506 – часть 39602 – часть 39603 – часть 39604 – часть 39605 + часть 39606 – часть 39107 – часть 39307 – часть 39407 – часть 39507 – часть 39607 – часть 39612 – часть 39101 – часть 39301 – часть 39401 – часть 39508 – часть 39601 – часть 39111 – часть 39112 – часть 39211 – часть 39212 – часть 39311 – часть 39311 – часть 39411 – часть 39412 – часть 39511 – часть 39512 – часть 39611 – часть 39611 + 35618 + 35619 + 35620 – часть 37902 + часть 37903 + часть 37906 – часть 38002 + часть 38003 + часть 38006 – часть 38302 + часть 38303 + часть 38306 – часть 38402 + часть 38403 + часть 38406 – часть 38502 + часть 38503 + часть 38506 – часть 38602 + часть 38603 + часть 38606 – часть 38702 + часть 38703 + часть 38706 –

1	2	3
		часть 38802 + часть 38803 + часть 38806 – часть 38902 + часть 38903 + часть 38906 – часть 39002 + часть 39003 + часть 39006 – часть 37904 – часть 38004 – часть 38304 – часть 38404 – часть 38504 – часть 38604 – часть 38704 – часть 38804 – часть 38904 – часть 39004 – часть 37901 – часть 38001 – часть 38301 – часть 38401 – часть 38501 – часть 38601 – часть 38705 – часть 38805 – часть 38901 – часть 39001 – часть 37911 – часть 37912 – часть 38011 – часть 38012 – часть 38111 – часть 38112 – часть 38211 – часть 38211 – часть 38311 – часть 38312 – часть 38411 – часть 38412 – часть 38511 – часть 38511 – часть 38611 – часть 38612 – часть 38711 – часть 38712 – часть 38811 – часть 38811 – часть 38911 – часть 38912 – 39011 – часть 39012 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35616 + 35617
12	активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	– часть 39102 – часть 39103 – часть 39104 – часть 39105 + часть 39106 – часть 39302 – часть 39303 – часть 39304 – часть 39305 + часть 39306 – часть 39402 – часть 39403 – часть 39404 – часть 39405 + часть 39406 – часть 39502 – часть 39503 – часть 39504 – часть 39505 + часть 39506 – часть 39602 – часть 39603 – часть 39604 – часть 39605 + часть 39606 – часть 39107 – часть 39307 – часть 39407 – часть 39507 – часть 39607 – часть 39612 – часть 39101 – часть 39301 – часть 39401 – часть 39508 – часть 39601 – часть 39111 – часть 39112 – часть 39211 – часть 39212 – часть 39311 – часть 39311 – часть 39411 – часть 39412 – часть 39511 – часть 39512 – часть 39611 – часть 39611 + 35618 + 35619 + 35620
13	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	– часть 37902 + часть 37903 + часть 37906 – часть 38002 + часть 38003 + часть 38006 – часть 38302 + часть 38303 + часть 38306 – часть 38402 + часть 38403 + часть 38406 – часть 38502 + часть 38503 + часть 38506 – часть 38602 + часть 38603 + часть 38606 – часть 38702 + часть 38703 + часть 38706 – часть 38802 + часть 38803 + часть 38806 – часть 38902 + часть 38903 + часть 38906 – часть 39002 + часть 39003 + часть 39006 – часть 37904 – часть 38004 – часть 38304 – часть 38404 – часть 38504 – часть 38604 – часть 38704 – часть 38804 – часть 38904 – часть 39004 – часть 37901 – часть 38001 – часть 38301 – часть 38401 – часть 38501 – часть 38601 – часть 38705 – часть 38805 – часть 38901 – часть 39001 – часть 37911 – часть 37912 – часть 38011 – часть 38012 – часть 38111 – часть 38112 – часть 38211 – часть 38211 – часть 38311 – часть 38312 – часть 38411 – часть 38412 – часть 38511 – часть 38511 – часть 38611 – часть 38612 – часть 38711 – часть 38712 – часть 38811 – часть 38811 – часть 38911 – часть 38912 – 39011 – часть 39012 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35616 + 35617

[illegible]

1	2	3
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
18	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807
19	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
20	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807
21	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
22	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
23	Прочие активы	60334 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 60330 + 52802 – 52801 + 47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321 + 60345 + 48307 + 48406 – 31003
24	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 5 + строка 8 + строка 11 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23
Раздел II. Обязательства		
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 26 + строка 27
26	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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)

1	2	3
27	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + 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 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + 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 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323 + часть 39902 + часть 39903 + часть 39904
28	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 29 + строка 30 + строка 31
29	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	39901 + часть 39902 + часть 39903 + часть 39904 + 39905
30	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	часть 20503 + часть 20504 + 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 +

1	2	3
		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 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
31	прочая кредиторская задолженность	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416 + 48308 + 48401 + 48403 + 48407
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
33	Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:	часть 39102 + часть 39103 + часть 39104 + часть 39105 – часть 39106 + часть 39202 + часть 39203 + часть 39204 + часть 39205 – часть 39206 + часть 39302 + часть 39303 + часть 39304 + часть 39305 – часть 39306 + часть 39402 + часть 39403 + часть 39404 + часть 39405 – часть 39406 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506 + часть 39602 + часть 39603 + часть 39604 + часть 39605 – часть 39606 + часть 39107 + часть 39207 + часть 39307 + часть 39407 + часть 39507 + часть 39607 + часть 39612 + часть 39101 + часть 39208 + часть 39301 + часть 39401 + часть 39508 + часть 39601 + 39108 + 39201 + 39308 + 39308 + 39408 + 39501 + 39608 + часть 39111 + часть 39112 + часть 39211 + часть 39212 + часть 39311 + часть 39311 + часть 39411 + часть 39412 + часть 39511 + часть 39512 + часть 39611 + часть 39611 + часть 37902 – часть 37903 – часть 37906 + часть 38002 – часть 38003 – часть 38006 + часть 38102 – часть 38103 – часть 38106 + часть 38202 – часть 38203 – часть 38206 + часть 38302 – часть 38303 – часть 38306 + часть 38402 – часть 38403 – часть 38406 + часть 38502 –

1	2	3
		часть 38503 – часть 38506 + часть 38602 – часть 38603 – часть 38606 + часть 38702 – часть 38703 – часть 38706 + часть 38802 – часть 38803 – часть 38806 + часть 38902 – часть 38903 – часть 38906 + часть 39002 – часть 39003 – часть 39006 + часть 37904 + часть 38004 + часть 38104 + часть 38204 + часть 38304 + часть 38404 + часть 38504 + часть 38604 + часть 38704 + часть 38804 + часть 38904 + часть 39004 + часть 37901 + часть 38001 + часть 38105 + часть 38205 + часть 38301 + часть 38401 + часть 38501 + часть 38601 + часть 38705 + часть 38805 + часть 38901 + часть 39001 + 37905 + 38005 + 38105 + 38205 + 38305 + 38405 + 38505 + 38605 + 38701 + 38801 + 38905 + 39005 + часть 37911 + часть 37912 + часть 38011 + часть 38012 + часть 38111 + часть 38112 + часть 38211 + часть 38211 + часть 38311 + часть 38312 + часть 38411 + часть 38412 + часть 38511 + часть 38511 + часть 38611 + часть 38612 + часть 38711 + часть 38712 + часть 38811 + часть 38811 + часть 38911 + часть 38912 + часть 39011 + часть 39012
34	обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	часть 39102 + часть 39103 + часть 39104 + часть 39105 – часть 39106 + часть 39202 + часть 39203 + часть 39204 + часть 39205 – часть 39206 + часть 39302 + часть 39303 + часть 39304 + часть 39305 – часть 39306 + часть 39402 + часть 39403 + часть 39404 + часть 39405 – часть 39406 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506 + часть 39602 + часть 39603 + часть 39604 + часть 39605 – часть 39606 + часть 39107 + часть 39207 + часть 39307 + часть 39407 + часть 39507 + часть 39607 + часть 39612 + часть 39101 + часть 39208 + часть 39301 + часть 39401 + часть 39508 + часть 39601 + 39108 + 39201 + 39308 + 39308 + 39408 + 39501 + 39608 + часть 39111 + часть 39112 + часть 39211 + часть 39212 + часть 39311 + часть 39311 + часть 39411 + часть 39412 + часть 39511 + часть 39512 + часть 39611 + часть 39611
35	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	часть 37902 – часть 37903 – часть 37906 + часть 38002 – часть 38003 – часть 38006 + часть 38102 – часть 38103 – часть 38106 + часть 38202 – часть 38203 – часть 38206 + часть 38302 – часть 38303 – часть 38306 + часть 38402 – часть 38403 – часть 38406 + часть 38502 – часть 38503 – часть 38506 + часть 38602 – часть 38603 – часть 38606 + часть 38702 – часть 38703 – часть 38706 + часть 38802 – часть 38803 – часть 38806 + часть 38902 – часть 38903 – часть 38906 + часть 39002 – часть 39003 – часть 39006 + часть 37904 + часть 38004 + часть 38104 + часть 38204 + часть 38304 + часть 38404 + часть 38504 + часть 38604 + часть 38704 + часть 38804 + часть 38904 + часть 39004 + часть 37901 + часть 38001 + часть 38105 + часть 38205 + часть 38301 + часть 38401 + часть 38501 + часть 38601 + часть 38705 + часть 38805 + часть 38901 + часть 39001 +

1	2	3
		37905 + 38005 + 38105 + 38205 + 38305 + 38405 + 38505 + 38605 + 38701 + 38801 + 38905 + 39005 + часть 37911 + часть 37912 + часть 38011 + часть 38012 + часть 38111 + часть 38112 + часть 38211 + часть 38211 + часть 38311 + часть 38312 + часть 38411 + часть 38412 + часть 38511 + часть 38511 + часть 38611 + часть 38612 + часть 38711 + часть 38712 + часть 38811 + часть 38811 + часть 38911 + часть 38912 + часть 39011 + часть 39012
36	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
38	Отложенные налоговые обязательства	61701
39	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
40	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 60349
41	Итого обязательств	строка 25 + строка 28 + строка 32 + строка 33 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
Раздел III. Капитал		
42	Уставный капитал	10207
43	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
44	Резервный капитал	10701
45	Собственные выкупленные акции	– 10501
46	Резервы	10603 – 10605 + 10609 – 10610 + 10628 – 10629 + 10630 – 10631 + 10601 + 10611 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + 10703 + 10624 – 10625
47	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)
48	Итого капитала	строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47
49	Итого капитала и обязательств	строка 41 + строка 48

Примечание

В случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в приложении 6 к настоящему Положению, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса остатки указанного счета бухгалтерского учета отражаются негосударственным пенсионным фондом по показателю бухгалтерского баланса, который по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете бухгалтерского учета, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие активы» или «Прочие обязательства».

Приложение 7
к Положению Банка России
от 29 июня 2010 года № 727-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета
символов отчета о финансовых результатах в соответствии с показателями
отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда**

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	2	3	4
Раздел I. Деятельность по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению			
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 2 + строка 3	строка 2 + строка 3
2	суммы, связанные с оказанием страховых услуг	71309 (15101 + 15102 + 15104) + 71317 (16101 + 16102 + 16104)	72309 (15101 + 15102 + 15104) + 72317 (16101 + 16102 + 16104)
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	71309 (15103) + 71317 (16103)	72309 (15103) + 72317 (16103)
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

1	2	3	4
5	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам	71314 (15301) – 71313 (25301) + 71322 (16301) – 71321 (26301)	72314 (15301) – 72313 (25301) + 72322 (16301) – 72321 (26301)
6	амортизация аквизиционных денежных потоков	– 71310 (25101) – 71318 (26101)	– 72310 (25101) – 72318 (26101)
7	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	– 71310 (25103) – 71318 (26103)	– 72310 (25103) – 72318 (26103)
8	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам	– 71310 (25102 + 25104) – 71318 (26102 + 26104)	– 72310 (25102 + 25104) – 72318 (26102 + 26104)
9	Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	строка 1 + строка 4	строка 1 + строка 4
Раздел II. Инвестиционная и финансовая деятельность			
10	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)	72001 (311) + 72002 (312) – 72003 (313) – 72004 (314) + 72005 (315) – 72006 (316)
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 12 + строка 13	строка 12 + строка 13
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607) + 71505 (341 + 342 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364 + 17201) – 71506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 27201) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (53201 + 53203) + 71501 (часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612 + часть 327) – 71502 (часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612 + часть 417)	72503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607) + 72505 (341 + 342 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364 + 17201) – 72506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 72510 (461 + 462 + 463 + 464 + 27201) – 72504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607) + 72701 (52101 + 52103) – 72702 (53201 + 53203) + 72501 (часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612 + часть 327) – 72502 (часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612 + часть 417)

1	2	3	4
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607) + 71501 (часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612 + часть 327) – 71502 (часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612 + часть 417)	72503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607) – 72504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607) + 72501 (часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612 + часть 327) – 72502 (часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612 + часть 417)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 15 + строка 16	строка 15 + строка 16
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614) + 71501 (32603 + 32604 + 32103 + 32104) – 71502 (41603 + 41604 + часть 411)	72503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614) – 72504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614) + 72501 (32603 + 32604 + 32103 + 32104) – 72502 (41603 + 41604 + часть 411)
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)	72505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 72506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71501 (32101 + 32102 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425) + 71701 (52302) – 71702 (53804)	72501 (32101 + 32102 + часть 322 + часть 323) – 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 72503 (часть 335) – 72504 (часть 425) + 72701 (52302) – 72702 (53804)
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (32101 + 32102 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)	72501 (32101 + 32102 + часть 322 + часть 323) – 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 72503 (часть 335) – 72504 (часть 425)

1	2	3	4
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:	строка 20 + строка 21	строка 20 + строка 21
20	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)	72201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 72202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 72701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 72702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
21	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)	72201 (384 + 387) – 72202 (484 + 487)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 71702 (535 + часть 53805)	72701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 72702 (535 + часть 53805)
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)	72511 (371 + 372) – 72512 (471 + 472)
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71505 (345 + 346 + 347 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) + 71503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628) – 71504 (42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628) + 71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) + 71501 (32601 + 32602) – 71502 (41601 + 41602) – 71506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438)	72505 (345 + 346 + 347 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) + 72503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628) – 72504 (42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628) + 72513 (373 + 374) – 72514 (473 + 474) + 72501 (32601 + 32602) – 72502 (41601 + 41602) – 72506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438)
25	Процентные расходы	– 71101 (441 + 27301 + 27101) – 71102 (442) – 71103 (444 + 27302 + 27102) + 71104 (443 + 445 + 17101 + 17301) – 71802 (55505)	– 72101 (441 + 27301 + 27101) – 72102 (442) – 72103 (444 + 27302 + 27102) + 72104 (443 + 445 + 17101 + 17301) – 72802 (55505)

1	2	3	4
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358 + 17102 + часть 17103 + 17302 + часть 17303) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458 + 27103 + часть 27104 + 27303 + часть 27304)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358 + 17102 + часть 17103 + 17302 + часть 17303) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458 + 27103 + часть 27104 + 27303 + часть 27304)
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + часть 17103 + часть 17303) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + часть 27104 + часть 27304) + 71701 (52303)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + часть 17103 + часть 17303) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + часть 27104 + часть 27304) + 72701 (52303)
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	71311 (152) – 71312 (252) + 71319 (162) – 71320 (262)	72311 (152) – 72312 (252) + 72319 (162) – 72320 (262)
29	Итого доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности	строка 10 + строка 11 + строка 14 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28	строка 10 + строка 11 + строка 14 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы			
30	Общие и административные расходы	– 71802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603 + 557) – 71702 (534 + 531) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802 [551 + 55610] – 71801 [542 + 54408]) – если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541])	– 72802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603 + 557) – 72702 (534 + 531) – если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] – 72801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (72802 [551 + 55610] – 72801 [542 + 54408]) – если больше нуля: (72802 [552] – 72801 [541])
31	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)	72701 (526) – 72702 (536)

1	2	3	4
32	Прочие доходы	71701 (часть 52301 + часть 52304 + 524 + 528) + 71801 (54401 + 54402 + 54403 + 54404 + 54405 + 54407) + если больше нуля: (71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (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 + 54408] – 71802 [551 + 55610])	72701 (часть 52301 + часть 52304 + 524 + 528) + 72801 (54401 + 54402 + 54403 + 54404 + 54405 + 54407) + если больше нуля: (72701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 72702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (72801 [54301 + 54303 + 54304] – 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 72702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (72801 [541] – 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [542 + 54408] – 72802 [551 + 55610])
33	Прочие расходы	– 71702 (53803 + 53802 + часть 53805) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])	– 72702 (53803 + 53802 + часть 53805) – 72802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (72702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 72701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (72702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 72701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
34	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33
35	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 9 + строка 29 + строка 34	строка 9 + строка 29 + строка 34
36	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 37 + строка 38	строка 37 + строка 38
37	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (61101)	– 72901 (61101)
38	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)	72903 (61202) – 72902 (61201)
39	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
40	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 35 + строка 36 + строка 39	строка 35 + строка 36 + строка 39

1	2	3	4
Раздел IV. Прочий совокупный доход			
41	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 42 + строка 46 + строка 49+ строка 52 + строка 55 + строка 58 + строка 59	строка 42 + строка 46 + строка 49+ строка 52 + строка 55 + строка 58 + строка 59
42	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 43 + строка 44 + строка 45	строка 43 + строка 44 + строка 45
43	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (88303) – 10611 (88304)	– 10601 (88303) – 10611 (88304)
44	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)
45	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)
46	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 47 + строка 48	строка 47 + строка 48
47	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853)	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853)
48	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)	10609 (84501) – 10610 (88501)
49	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 50 + строка 51	строка 50 + строка 51

1	2	3	4
50	изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	10612 (844) – 10613 (884)	10612 (844) – 10613 (884)
51	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	10609 (84506) – 10610 (88506)	10609 (84506) – 10610 (88506)
52	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	строка 53 + строка 54	строка 53 + строка 54
53	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)
54	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
55	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 56 + строка 57	строка 56 + строка 57
56	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)

1	2	3	4
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
58	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		
59	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
60	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 61 + строка 66 + строка 71 + строка 76 + строка 77	строка 61 + строка 66 + строка 71 + строка 76 + строка 77
61	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65	строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65
62	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
63	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)
64	реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)

1	2	3	4
65	налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)
66	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 67 + строка 68 + строка 69 + строка 70	строка 67 + строка 68 + строка 69 + строка 70
67	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
68	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)
69	реклассификация в состав прибыли или убытка	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)
70	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502)	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502)
71	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 72 + строка 73 + строка 74 + строка 75	строка 72 + строка 73 + строка 74 + строка 75
72	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)	10619 (84101) – 10620 (88101)
73	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
74	реклассификация в состав прибыли или убытка	10619 (84201) – 10620 (88201)	10619 (84201) – 10620 (88201)

1	2	3	4
75	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
76	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
77	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расхода) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
78	Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период	строка 41 + строка 60	строка 41 + строка 60
79	Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период	строка 40 + строка 78	строка 40 + строка 78

Примечание

В случае если символ отчета о финансовых результатах отсутствует в приложении 7 к настоящему Положению, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах остатки по указанному символу отчета о финансовых результатах отражаются негосударственным пенсионным фондом по показателю, который по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу отчета о финансовых результатах, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Приложение 8
к Положению Банка России
от 29 июня 2010 года № 727-17
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета
для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показа- теля	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3
3	Расчетные счета	часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508	– часть 20505 – часть 20506	графа 3 + графа 4
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901	– часть 47904	графа 3 + графа 4
5	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801 + часть 20806	– часть 20805	графа 3 + графа 4
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 6. **Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги	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 50166 – 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 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671
2	Прочие долевыми инструментами	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52601 – 52602 + 52603 – 52604

1	2	3
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
6	субординированные депозиты	часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
7	Прочее	
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 7

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (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	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631

1	2	3
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + 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 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
3	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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
4	иностраных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
5	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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167

1	2	3
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
7	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 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Прочее	
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
4	иностраннх государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	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 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
7	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 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267

1	2	3
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные 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 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Прочее	
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10

Примечание 9. **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевыми инструментами**

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731

1	2	3
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
4	Прочие долевые инструменты	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 10. **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	– 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + 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 47901 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508	– часть 20321 – 20615 – 20616 – часть 47904 – часть 20505 – часть 20506	графа 3 + графа 4
3	субординированные 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 20321 – часть 20615 – часть 20616	графа 3 + графа 4
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	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 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317	графа 3 + графа 4
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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 20803 + часть 20806 + 30602	– часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 20805 – 30607	графа 3 + графа 4
6	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

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	графа 3 + графа 4
2	Правительства Российской Федерации	51511 + 51550 – 51551 + 50411 + 50450 – 50451 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50419 – 51518 – часть 50426	графа 3 + графа 4
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	51512 + 51552 – 51553 + 50412 + 50452 – 50453 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50420 – 51519 – часть 50426	графа 3 + графа 4
4	иностраннных государств	51515 + 51558 – 51559 + 50415 + 50458 – 50459 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50423 – 51521 – часть 50426	графа 3 + графа 4
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50414 + часть 50417 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
6	нефинансовых организаций	часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426	графа 3 + графа 4
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	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 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 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 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 –	– часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – 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	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322		
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	47408 + 50905 + 50906 – 50907	– 50908 – часть 47425	графа 3 + графа 4
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	47701	– 47702	графа 3 + графа 4
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	Не заполняется	графа 3
11	Расчеты с акционерами	60330	Не заполняется	графа 3
12	Прочее	47423 + 47902 + 60323 + 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 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 46920 – часть 46921 + часть 47010 +	– часть 47425 – 47905 – часть 60324 – часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – 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	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		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 + 48306 + 48405		
13	Итого	строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

Примечание 12. Группы договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Активы по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения
1	2	3	4
1	Активы по оставшейся части страхового покрытия, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4

1	2	3	4
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	– часть 39102 – часть 39103 – часть 39104 – часть 39105 + часть 39106 – часть 39302 – часть 39303 – часть 39304 – часть 39305 + часть 39306 – часть 39402 – часть 39403 – часть 39404 – часть 39405 + часть 39406 – часть 39502 – часть 39503 – часть 39504 – часть 39505 + часть 39506 – часть 39602 – часть 39603 – часть 39604 – часть 39605 + часть 39606	– часть 37902 + часть 37903 + часть 37906 – часть 38002 + часть 38003 + часть 38006 – часть 38302 + часть 38303 + часть 38306 – часть 38402 + часть 38403 + часть 38406 – часть 38502 + часть 38503 + часть 38506 – часть 38602 + часть 38603 + часть 38606 – часть 38702 + часть 38703 + часть 38706 – часть 38802 + часть 38803 + часть 38806 – часть 38902 + часть 38903 + часть 38906 – часть 39002 + часть 39003 + часть 39006
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	– часть 39107 – часть 39307 – часть 39407 – часть 39507 – часть 39607 – часть 39612	– часть 37904 – часть 38004 – часть 38304 – часть 38404 – часть 38504 – часть 38604 – часть 38704 – часть 38804 – часть 38904 – часть 39004
4	маржа за предусмотренные договором услуги	– часть 39101 – часть 39301 – часть 39401 – часть 39508 – часть 39601	– часть 37901 – часть 38001 – часть 38301 – часть 38401 – часть 38501 – часть 38601 – часть 38705 – часть 38805 – часть 38901 – часть 39001
5	Обязательства по возникшим страховым убыткам	– часть 39111 – часть 39112 – часть 39211 – часть 39212 – часть 39311 – часть 39311 – часть 39411 – часть 39412 – часть 39511 – часть 39512 – часть 39611 – часть 39611	– часть 37911 – часть 37912 – часть 38011 – часть 38012 – часть 38111 – часть 38112 – часть 38211 – часть 38211 – часть 38311 – часть 38312 – часть 38411 – часть 38412 – часть 38511 – часть 38511 – часть 38611 – часть 38612 – часть 38711 – часть 38712 – часть 38811 – часть 38811 – часть 38911 – часть 38912 – 39011 – часть 39012
6	Аквизиционные денежные потоки	35618 + 35619 + 35620	35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35616 + 35617
7	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 5 + строка 6

Обязательства по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения
1	2	3	4
1	Обязательства по оставшейся части страхового покрытия, кроме компонента убытка, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	часть 39102 + часть 39103 + часть 39104 + часть 39105 – часть 39106 + часть 39202 + часть 39203 + часть 39204 + часть 39205 – часть 39206 + часть 39302 + часть 39303 + часть 39304 + часть 39305 – часть 39306 + часть 39402 + часть 39403 + часть 39404 + часть 39405 – часть 39406 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506 + часть 39602 + часть 39603 + часть 39604 + часть 39605 – часть 39606	часть 37902 – часть 37903 – часть 37906 + часть 38002 – часть 38003 – часть 38006 + часть 38102 – часть 38103 – часть 38106 + часть 38202 – часть 38203 – часть 38206 + часть 38302 – часть 38303 – часть 38306 + часть 38402 – часть 38403 – часть 38406 + часть 38502 – часть 38503 – часть 38506 + часть 38602 – часть 38603 – часть 38606 + часть 38702 – часть 38703 – часть 38706 + часть 38802 – часть 38803 – часть 38806 + часть 38902 – часть 38903 – часть 38906 + часть 39002 – часть 39003 – часть 39006

1	2	3	4
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	часть 39107 + часть 39207 + часть 39307 + часть 39407 + часть 39507 + часть 39607 + часть 39612	часть 37904 + часть 38004 + часть 38104 + часть 38204 + часть 38304 + часть 38404 + часть 38504 + часть 38604 + часть 38704 + часть 38804 + часть 38904 + часть 39004
4	маржа за предусмотренные договором услуги	часть 39101 + часть 39208 + часть 39301 + часть 39401 + часть 39508 + часть 39601	часть 37901 + часть 38001 + часть 38105 + часть 38205 + часть 38301 + часть 38401 + часть 38501 + часть 38601 + часть 38705 + часть 38805 + часть 38901 + часть 39001
5	Компонент убытка	39108 + 39201 + 39308 + 39308 + 39408 + 39501 + 39608	37905 + 38005 + 38105 + 38205 + 38305 + 38405 + 38505 + 38605 + 38701 + 38801 + 38905 + 39005
6	Обязательства по возникшим страховым убыткам	часть 39111 + часть 39112 + часть 39211 + часть 39212 + часть 39311 + часть 39311 + часть 39411 + часть 39412 + часть 39511 + часть 39512 + часть 39611 + часть 39611	часть 37911 + часть 37912 + часть 38011 + часть 38012 + часть 38111 + часть 38112 + часть 38211 + часть 38211 + часть 38311 + часть 38312 + часть 38411 + часть 38412 + часть 38511 + часть 38511 + часть 38611 + часть 38612 + часть 38711 + часть 38712 + часть 38811 + часть 38811 + часть 38911 + часть 38912 + часть 39011 + часть 39012
7	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 5 + строка 6

Примечание 13. **Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых по себестоимости)	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Ассоциированное предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
...		часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4
...	Итого	строка 1 + строка ...	строка 1 + строка ...	строка 1 + строка ...

Примечание 14. **Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых по себестоимости)	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Совместно контролируемое предприятие 1	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220	– часть 60206 – часть 60115	графа 3 + графа 4
...		часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211); или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 +	– часть 60206 – часть 60115	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220		
...	Итого	строка 1 + строка ...	строка 1 + строка ...	строка 1 + строка ...

Примечание 15. **Инвестиции в дочерние предприятия**

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых по себестоимости)	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Дочернее предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211;	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4

		3	4	5
		или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220		
...		часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4
...	Итого	строка 1 + строка ...	строка 1 + строка ...	строка 1 + строка ...

**Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в
выбывающие группы, классифицированные как
предназначенные для продажи**

**Основные виды активов (выбывающих групп), классифицированных
как предназначенные для продажи**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	...	часть 62001 + часть 62003
...	...	часть 62001 + часть 62003
...	Итого	строка 1 + строка ...

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по договорам администрирования групп 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 + 60345

1	2	3
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801
11	Расчеты с пенсионными агентами	48307 + 48406
12	Прочее	47417 + 20804 + 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
13	Резерв под обесценение	– часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321 – 31003
14	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 + строка 13

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52602 – 52601 + 52604 – 52603

1	2	3
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	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
3	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
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	52702
5	Прочее	
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	часть 39902 + часть 39903 + часть 39904
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504 + часть 43723 – часть 43724

1	2	3
3	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 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43723 – часть 43724
5	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 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024
6	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 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
7	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023
8	Прочее	
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Выделенная инвестиционная составляющая	часть 39904

1	2	3
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия	часть 39903
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	часть 39902
4	Прочее	
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 23. **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Выделенная инвестиционная составляющая	часть 39904
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия	часть 39903
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	часть 39902
4	Прочее	
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 24. **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 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
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

1	2	3
6	Обязательства по аренде	60806
7	Средства, привлеченные по сделкам 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	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
9	Прочее	
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

Примечание 25. **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность**

Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	47407
2	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	60333
3	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	60311 + 60313 + 31002
4	Расчеты с пенсионными агентами	48308 + 48407
5	Расчеты с прочими кредиторами	48401 + 48403 + 60331 + 60322
6	Расчеты с акционерами	60320
7	Прочее	часть 47422 + 47903 + 47416
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + часть 60349
2	Расчеты по социальному страхованию	60335
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
5	Авансы (предоплаты) полученные	61304
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
7	Прочее	часть 47422
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 31. Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Суммы, связанные с оказанием страховых услуг, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4		строка 2 + строка 3 + строка 4	
2	расходы по услугам страхования, понесенные в течение отчетного периода (ожидаемые страховые убытки, не отнесенные к компоненту убытка)	71317 (72317)	16104	71309 (72309)	15104
3	изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, не отнесенное к компоненту убытка	71317 (72317)	16102	71309 (72309)	15102
4	сумма маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления страховых услуг в периоде	71317 (72317)	16101	71309 (72309)	15101
5	Суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	71317 (72317)	16103	71309 (72309)	15103
6	Итого	строка 1 + строка 5		строка 1 + строка 5	

**Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и
негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета
в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17**

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Убытки и восстановление убытков по обременительным договорам	71321 (72321), 71322 (72322)	26301 – 16301	71313 (72313), 71314 (72314)	25301 – 15301
2	Амортизация аквизиционных денежных потоков	71318 (72318)	26101	71310 (72310)	25101
3	Изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	71318 (72318)	26103	71310 (72310)	25103
4	Возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам, в том числе:	71318 (72318)	26102 + 26104	71310 (72310)	25102 + 25104
5	накладные и прочие расходы				
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4		строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным 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 финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 – часть 31222 – часть 31223 + часть 31325 + часть 31322 + часть 31323 + часть 31324 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 +

1	2	3	4
			часть 31118 + часть 31119 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31318 – часть 31319 + часть 31518 + часть 31519 – часть 31618 – часть 31619 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 – часть 31222 – часть 31223 + часть 31325 + часть 31322 + часть 31323 + часть 31324 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – часть 31430 – часть 31431 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – 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 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678

1	2	3	4
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	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 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 31353 – 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 31447 + 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 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
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	71001 (72001)	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 31114 + часть 31115

1	2	3	4
8	прочее	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003)	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 + часть 31320 + часть 31321
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – часть 31430 – часть 31431 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – 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 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678

1	2	3	4
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	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 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 31353 – 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 31447 + 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 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
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	71001 (72001)	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 31114 + часть 31115
14	прочее	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003)	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 + часть 31320 + часть 31321
15	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

Примечание 33. **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за _____ 20 __ года

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		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	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	ценные бумаги	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 + 34101 + 34102 + 34103 + 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
3	прочие долевые инструменты	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 +	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 +				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – 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 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – 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 17201 – часть 27201				
5	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502+ часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608+ часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	прочее								
7	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509 (72509), 71510 (72510)	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 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 –	71509 (72509), 71510 (72510)	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 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 –				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 + часть 17201 – часть 27201				
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203				
10	по возврату заимствованных ценных бумаг	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203				
11	прочее								
12	Итого	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за _____ 20 __ года

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		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 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 –	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 –	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 –	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 –

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107		часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207		часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607		часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607
2	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612
3	Прочее								
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 35. **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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

Таблица 35.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
2	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406

1	2	3	4
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 36. **Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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

Таблица 36.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 37. 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 37.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	71701 (72701)	52502 + часть 52301 + часть 52304
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	71701 (72701), 71702 (72702)	52504 – 53503
3	Расходы на ремонт	71702 (72702)	– 53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	71701 (72701), 71702 (72702)	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	71701 (72701), 71702 (72702)	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	71702 (72702)	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702 (72702)	– 53506
8	Прочее	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52304 – часть 53805
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 38. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	71505 (72505), 71506 (72506)	34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513 (72513), 71514 (72514)	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	71513 (72513), 71514 (72514)	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	32601 + 32602 + 32605 + 32606 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 41601 – 41602 – 41605 – 41606

1	2	3	4
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	71505 (72505), 71506 (72506)	34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704
6	Прочее		
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. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44101 + часть 44102 + 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 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 +

1	2	3	4
			часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 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 + часть 44120 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44522
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		строка 3 + строка 4
3	по обязательствам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71101 (72101), 71103 (72103), 71104 (72104)	27101 + 27102 + 27301 + 27302 – 17101 – 17301
4	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, в том числе:	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44101 + часть 44102 + 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 + часть 44120 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44522 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 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

1	2	3	4
5	по обязательствам по аренде	71101 (72101)	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
6	по выпущенным облигациям	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44120 + часть 44220 + часть 44222 + часть 44420 – часть 44301 – часть 44520
7	прочее		
8	Прочее	1802 (72802)	55505
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 8

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за _____ 20 __ года

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		доходы (расходы) от торговых операций		доходы (расходы) от переоценки	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 17103 + часть 17303 – часть 27104 – часть 27304	71507 (72507), 71508 (72508)	17102 + 17302 – 27103 – 27303
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503
3	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503 + 35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35701 + 35702 – 45601 – 45602 – 45603 – 45604 – 45605 – 45606 – 45607 – 45608 – 45609 – 45610 – 45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702
4	Выпущенные облигации	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35401 – часть 45401	71507 (72507), 71508 (72508)	35801 – 45801
5	Прочее	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35403 – часть 45403	71507 (72507), 71508 (72508)	35803 – 45803
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Таблица 40.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам негосударственного обеспечения	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 17103 + часть 17303 – часть 27104 – часть 27304
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	71507 (72507), 71508 (72508), 71701 (72701)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 + часть 35401 + часть 35403 – часть 45401 – часть 45403 + 52303
3	выпущенные облигации	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35401 + часть 35403 – часть 45401 – часть 45403
4	обязательства по аренде	71701 (72701)	52303
5	Прочая кредиторская задолженность	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 5

Примечание 41. **Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения**

Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Изменения в справедливой стоимости базовых активов по группам договоров, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, оцениваемых по модели с переменным вознаграждением	71319 (72319), 71320 (72320)	16203 + 16204 + 16205 + 16206 – 26203 – 26204 – 26205 – 26206 – 26207	71311 (72311), 71312 (72312)	– 25203 – 25204
2	Начисленные проценты	71319 (72319), 71320 (72320)	16202 – 26202	71312 (72312)	– 25202
3	Эффект изменения в процентных ставках и допущениях	71319 (72319), 71320 (72320)	16201 – 26201	71311 (72311), 71312 (72312)	15201 – 25201
4	Курсовые разницы			71311 (72311), 71312 (72312)	15202 – 25205
5	Прочее	71319 (72319), 71320 (72320)	16207 – 26208	71311 (72311), 71312 (72312)	+ 15203 – 25206
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5		

Примечание 42. **Общие и административные расходы**

Общие и административные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 – 54201 – 54202 – 54203 – 54204 – 54205 – 54206 – 54207 – 54208 + 55610 – 54408
2	Представительские расходы	71802 (72802)	55408
3	Амортизация основных средств	71802 (72802)	55301 + 55302
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802 (72802)	55303
5	Вознаграждение управляющей компании	71802 (72802)	55703
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	71802 (72802)	55704
7	Расходы по аренде	71802 (72802)	55401
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71802 (72802), 71801 (72801)	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 (72802)	55406 + 55409 + 55410 + 55411 + 55415
10	Расходы по страхованию	71802 (72802)	55412
11	Расходы на рекламу и маркетинг	71802 (72802)	55407
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	71802 (72802)	55413

1	2	3	4
13	Судебные и арбитражные издержки	71802 (72802)	55602
14	Расходы на юридические и консультационные услуги	71802 (72802)	55415
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	71802 (72802)	55701
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	71802 (72802)	55702
18	Расходы на доставку пенсий	71802 (72802)	55705
19	Командировочные расходы	71802 (72802)	55405
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71702 (72702)	53101 + 53102 + 53103 + 53104
21	Неустойки (штрафы, пени)	71802 (72802), 71801 (72801)	53401 + 55601 + 55603
22	Прочее	71802 (72802), 71801 (72801)	55402 + 55403 + 55404 + 55414 + 55416 + 53105 + 53106
23	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 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22	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 + строка 22

Примечание 43. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	71701 (72701)	часть 52301 + часть 52304
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: часть 52201 + 52202 + часть 52204 – часть 53301 – 53302 – часть 53304
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701 (72701), 71801 (72801)	52401 + 54401 + 54403
4	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	71801 (72801), 71802 (72802)	если больше нуля: 54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209
5	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	71801 (72801), 71802 (72802)	если больше нуля: 54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504
6	Прочие доходы	71701 (72701), 71702 (72702)	52801 + 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 + 54408 – 55610) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704) + часть 52304
7	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

Прочие расходы

Таблица 43.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: часть 53301 + 53302 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52204
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	71802 (72802)	55607 + 55608
3	Прочие расходы	71802 (72802), 71701 (72701), 71702 (72702)	53802 + 53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704) + 53805
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3