



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ
(РОССТАТ)**

25 апреля 2017 г.

П Р И К А З

№ 290

Москва

**Об утверждении статистического инструментария
для организации Центральным Банком
Российской Федерации статистического наблюдения
за финансовыми операциями негосударственного пенсионного фонда,
направлениями заимствования и размещения средств страховщиков**

В соответствии с подпунктом 5.5 Положения о Федеральной службе государственной статистики, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2008 г. № 420, и во исполнение Федерального плана статистических работ, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. № 671-р, **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить представленные Центральным банком Российской Федерации прилагаемые квартальные формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению, сбор и обработка данных по которым осуществляются Банком России, и ввести их в действие с отчета за январь-март 2017 года:

№ 1-ФС (НПФ) «Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда» (приложение № 1);

№ 1-ФС (СК) «Сведения о направлениях заимствования и размещения средств страховщика» (приложение № 2).

2. Установить предоставление данных по указанным в пункте 1 настоящего приказа формам федерального статистического наблюдения по адресам и в сроки, установленным в формах.

3. С введением указанного в пункте 1 настоящего приказа статистического инструментария признать утратившими силу:

приказ Росстата от 4 июня 2015 г. № 257 «Об утверждении статистического инструментария для организации Центральным Банком Российской Федерации федерального статистического наблюдения за финансовыми операциями негосударственного пенсионного фонда»;

приказ Росстата от 9 февраля 2016 г. № 57 «Об утверждении статистического инструментария для организации Банком России федерального статистического наблюдения за направлениями заимствования и размещения средств страховщика».

Руководитель



А.Е. Суринов

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ
КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЯХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
 за январь - _____ 20__ г.
 по состоянию на последний календарный день отчетного периода
 (нарастающим итогом)

Форма № 1-ФС (НПФ)

Приказ Росстата
 Об утверждении формы
 от 25.04.2017 № 290

О внесении изменений (при наличии)
 от _____ № _____
 от _____ № _____

Квартальная

Предоставляют	Сроки предоставления
юридические лица - государственные пенсионные фонды. - территориальным учреждениям Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации негосударственного пенсионного фонда территориальные учреждения Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации негосударственного пенсионного фонда: - Банку России	на 35 день после отчетного периода, за год - 25 апреля не позднее 5 рабочих дней после срока, установленного для представления формы негосударственных пенсионными фондами в территориальные учреждения Банка России

Наименование отчитывающейся организации			
Почтовый адрес			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	территории по ОКТМО	Код
			ИНН
1	2	3	4
0608024			5
			6

Раздел 1. Актив
Подраздел 1.1. Размещение пенсионных резервов

Код по ОКЕИ тысяча рублей – 384

Код строки	Остаток на начало отчетного года		Изменение активов в результате операций		Изменение активов в результате переоценки (изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))		Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	
	в национальной валюте		Выбыло (погашено)		в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте			в национальной валюте	
	3	4	5	6	7	8	9	10	
1									
001	Денежные средства и банковские вклады (депозиты) (сумма строк 002 + 007)								
002	касса								
003	денежные средства на банковских счетах								
004	денежные средства в пути								
005	денежные средства на счетах у управляющего, не являющегося кредитной организацией								
006	денежные средства на счетах у управляющего, являющегося кредитной организацией								
007	банковские вклады (депозиты) (за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами)								
008	Вложения в долговые ценные бумаги (сумма строк 009 и 010)								
009	нерезиденты								
010	резиденты (сумма строк 011+018)								
011	органы государственного управления								
012	кредитные организации (кроме депозитных вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами)								
013	депозитные вклады, удостоверенные депозитными сертификатами								
014	страховщики								

Подраздел 1.2. Инвестирование пенсионных накоплений

Код по ОКЕИ тысяча рублей – 384

Код строки	Остаток на начало отчетного года		Изменение активов в результате операций		Изменение активов в результате переоценки (изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	
	в национальной валюте	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло			в национальной валюте	в иностранной валюте
	3	4	5	6	7	8	9	10
1								
Денежные средства и банковские вклады (депозиты) (сумма строк 059+063)	058							
денежные средства на банковских счетах	059							
денежные средства в пути	060							
денежные средства на счетах у управляющего, не являющегося кредитной организацией	061							
денежные средства на счетах у управляющего, являющегося кредитной организацией	062							
банковские вклады (депозиты) (за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами)	063							
Вложения в долговые ценные бумаги (сумма строк 065 и 066)	064							
нерезиденты	065							
резиденты (сумма строк 067-074)	066							
органы государственного управления	067							
кредитные организации (кроме депозитных вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами)	068							
депозитные вклады, удостоверенные депозитными сертификатами	069							
страховщики	070							

Раздел 2. Пассив

Подраздел 2.1. Капитал и резервы/ целевое финансирование и обязательства фонда в части, относящейся к ИОУДСС

Код по ОКЕИ тысяча рублей – 384

1	2	3		4		5		7	8	9		10
		Остаток на начало отчетного года		в иностранной валюте		Изменение пассивов в результате операций				в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	
		Код строки	в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло	Изменение пассивов в результате переоценки (изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))					
Капитал и резервы/целевое финансирование (сумма строк 198, 210-214)	197							X				
уставный капитал/ совокупный вклад учредителей (сумма строк 199 и 200)	198							X				
нерезиденты	199							X				
резиденты (сумма строк 201-209)	200							X				
органы государственного управления	201							X				
кредитные организации	202							X				
паевые инвестиционные фонды	203							X				
акционерные инвестиционные фонды	204							X				
страховщики	205							X				
негосударственные пенсионные фонды (включая собственные акции, выкупленные у акционеров, по номинальной стоимости)	206							X				
другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)	207							X				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
нефинансовые организации	208					X			
население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)	209					X			
собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения	210	()	()	()	()	X		()	()
добавочный капитал	211					X			
резервный капитал	212					X			
целевые средства	213					X			
нераспределенная прибыль (убыток), кроме части, относящейся к пенсионным накоплениям и резервам	214					X			
Кредиты и займы полученные, другие обязательства фонда в части, относящейся к ИОУД/СС (сумма строк 216 , 226+232, 256)	215								
кредиты и займы полученные (сумма строк 217 и 218)	216								
нерезиденты	217								
резиденты (сумма строк 219–225)	218								
органы государственного управления	219								
кредитные организации	220								
страховщики	221								
негосударственные пенсионные фонды	222								
другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)	223					X			
нефинансовые организации	224								
население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)	225								
выпущенные долговые ценные бумаги (облигаций, векселя)	226								
выпущенные производные финансовые инструменты	227								
задолженность между видами деятельности (обязательства ИОУД/СС перед ПР)	228								
задолженность между видами деятельности (обязательства ИОУД/СС перед ПН)	229								

Подраздел 2.3. Пенсионные накопления и другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям

Код строки	Код по ОКЕИ тысяча рублей – 384									
	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки (изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))		Прочие изменения пассивов		Остаток на конец отчетного периода	
	в национальной валюте Российской Федерации		в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте		в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте		в национальной валюте Российской Федерации		в иностранной валюте	
	3	4	5	6	7	8	9	10		
1										
Пенсионные накопления						X				
Другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям (сумма строк 271–276)										
кредиторская задолженность по выплате вознаграждения специализированному депозитарию и управляющей компании						X				
кредиторская задолженность по оплате необходимых расходов специализированному депозитарию и управляющей компании						X				
задолженность между видами деятельности (обязательства ПН перед ИОУД/СС)						X				
резервы по сомнительным долгам в части, относящейся к пенсионным накоплениям						X				
нераспределенная прибыль (убыток) в части, относящейся к пенсионным накоплениям						X				
другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям						X				
ВСЕГО (сумма строк 269, 270)										

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

_____ (должность) _____ (Ф И О) _____ (подпись)
 _____ Е-mail: _____ « ____ » ____ 20__ год
 _____ (номер контактного телефона) _____ (дата составления документа)

Указания по заполнению формы Федерального статистического наблюдения

1. Общие положения

1. Форму федерального статистического наблюдения № 1-ФС(НПФ) (далее – Форма) представляют негосударственные пенсионные фонды, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и получившие лицензию в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о лицензировании, ежеквартально нарастающим итогом с учетом операций, проведенных в течение последнего календарного дня отчетного периода (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

В случае аннулирования лицензии негосударственного пенсионного фонда, а также в случае начала процедуры банкротства негосударственный пенсионный фонд либо организация, занимающаяся ликвидацией негосударственного пенсионного фонда в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, предоставляет отчетность по Форме до истечения процедуры ликвидации фонда.

2. В Форму включаются сведения в целом по негосударственному пенсионному фонду, включая данные по всем обособленным подразделениям (филиалам) и структурным подразделениям негосударственного фонда, исключая филиалы, находящиеся за пределами Российской Федерации.

3. Негосударственные пенсионные фонды представляют данную Форму в территориальное учреждение Банка России по месту их государственной регистрации на бумажном носителе и в электронном виде на внешнем носителе информации. При этом должна быть обеспечена идентичность информации, представленной на бумажном носителе и в электронном виде.

Структура файлов для передачи Формы устанавливается Банком России. Шаблоны для представления отчетности негосударственными пенсионными фондами размещаются на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе *Статистика/ Информация для отчитывающихся организаций* (<http://cbr.ru/statistics/?PrId=org>), далее по тексту – шаблон, шаблоны

4. Если после загрузки Формы в базу данных Банка России были обнаружены ошибки, исправленные данные в течение трех рабочих дней направляются негосударственным пенсионным фондом в территориальное учреждение Банка России в порядке, предусмотренном пунктом 3 настоящих указаний.

В случае возникновения вопросов по порядку заполнения Формы просьба обращаться по телефону (495) 987-78-49, 771-47-66 или направлять запрос в Департамент статистики Банка России на адрес stat_s129@cbr.ru В случае возникновения вопросов технического характера просьба обращаться в территориальное учреждение Банка России, к которому прикреплен негосударственный пенсионный фонд для сдачи отчетности по Форме.

5. Форма представляется негосударственным пенсионным фондом в адреса и сроки, указанные на бланке Формы.

6. В адресной части Формы указывается полное наименование отчитывающегося негосударственного пенсионного фонда в соответствии с документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование (аббревиатура).

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, адрес в соответствии с регистрационными документами негосударственного пенсионного фонда. Если адрес фактического месторасположения не совпадает с адресом, по которому зарегистрирован негосударственный пенсионный фонд, то указывается также фактический адрес негосударственного пенсионного фонда.

7. В кодовой части формы титульного листа представляется код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на Интернет-портале Росстата <http://statreg.gks.ru>. Отчитывающийся негосударственный пенсионный фонд представляет в адресной части Формы код ИИН, номер лицензии, код территории по ОКТМО, в котором указываются первые пять знаков по фактическому месту расположения негосударственного пенсионного фонда (1 и 2 уровень классификации по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований).

8. При заполнении Формы все данные представляются в тысячах рублей без десятичных знаков. Если значение показателя равно нулю или явление, которое он отражает, отсутствует, то в Форме по этому показателю проставляется значение "0".

9. За правильность сведений и соблюдение сроков представления Формы несет ответственность руководитель негосударственного пенсионного фонда.

II. Заполнение показателей формы № 1-ФС(НПФ)

10. Источниками информации для заполнения разделов Формы являются данные форм 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (далее – форма 0420201), 0420205 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (далее – форма 0420205), 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (далее – форма 0420202), 0420207 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (далее – форма 0420207), «Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда» (далее – Примечания), которые утверждены Положением Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов", данные специальной отчетности негосударственных пенсионных фондов, содержащейся в Указании Банка России от 07.02.2017 № 4282-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами», а также данные аналитического и синтетического учета негосударственных пенсионных фондов.

11. В Форме отдельно отражаются операции с различными секторами экономики, проведенные в национальной и иностранной валюте, изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) и прочие изменения активов, не являющиеся результатом операций или переоценки.

12. При заполнении Формы следует руководствоваться следующим

Определения секторов и подсекторов

Понятия «резидент» и «нерезидент» используются при составлении Формы в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

Операции с резидентами разбиваются на сектора (подсектора) экономики в зависимости от видов экономической деятельности:

- сектор финансовых организаций
- кредитные организации
- страховщики
- негосударственные пенсионные фонды
- инвестиционные фонды

- общие фонды банковского управления (ОФБУ)
- другие финансовые организации (включая страховых брокеров и страховых агентов, являющихся юридическими лицами)
- сектор государственного управления
- сектор нефинансовых организаций
- сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)

Сектор финансовых организаций включает организации, осуществляющие на основании соответствующей лицензии финансовые услуги, а также организации, осуществляющие не лицензируемые виды финансовой деятельности.

Под финансовой услугой понимается деятельность, связанная с привлечением и использованием денежных средств юридических и физических лиц.

В подсектор «кредитные организации» включаются банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензии Банка России на осуществление банковских операций.

В подсектор «страховщики» включаются страховые организации и общества взаимного страхования

В подсектор «негосударственные пенсионные фонды» включаются организации, обладающие лицензией на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

К подсекторам «инвестиционные фонды» и «общие фонды банковского управления» относятся институциональные единицы, представляющие собой обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компанией учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией (пай паевых инвестиционных фондов (ПИФов) и акции акционерных инвестиционных фондов (АИФов)) или сертификатом долевого участия (ОФБУ).

Подсектор «другие финансовые организации» включает юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги на рынках ценных бумаг, услуги страхового брокера, а также лизинговые услуги, услуги по предоставлению займов под залог (деятельность ломбардов) или иные услуги финансового характера

В данный подсектор включаются инвестиционные компании, управляющие компании, депозитарии, специализированные депозитарии, фондовые и товарно-фондовые биржи, брокерские организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, лизинговые компании, факторинговые компании, ломбарды, саморегулируемые организации финансового рынка, страховые агенты и страховые брокеры, являющиеся юридическими лицами, и другие финансовые посредники.

Источником информации для определения принадлежности юридического лица к сектору финансовых организаций является **«Перечень организаций финансового сектора»**, размещаемый на официальном сайте Банка России в разделе *Статистика/Информация для отчитывающихся организаций*. В случае возникновения затруднений в процессе секторизации просьба направлять запрос в Департамент статистики Банка России на адрес ds_info2@cbr.ru

Сектор государственного управления охватывает министерства, ведомства, внебюджетные фонды, институты, некоммерческие организации, занятые в области государственного управления и местного самоуправления, финансов, регулирования и планирования экономики, научно-исследовательской деятельности, обороны, защиты окружающей среды, поддержания внутреннего порядка, бесплатного и льготного обслуживания населения в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения, включающие:

а) федеральные органы государственной власти (организации, выполняющие функции государственного управления на федеральном уровне, финансируемые в основном за счет средств федерального бюджета – федеральные министерства и ведомства, государственные внебюджетные фонды федерального уровня, и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые федеральными органами государственной власти).

б) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления (организации, обеспечивающие выполнение функций государственного управления на уровне субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей) и местного самоуправления на уровне муниципальных образований (городов и поселений), финансируемые в основном за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов муниципальных образований (органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные внебюджетные фонды регионального уровня и муниципальных образований)

в) государственную корпорацию «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и открытое акционерное общество «РОСНАНО», государственную компанию «Российские автомобильные дороги» и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые органами управления на уровне субъектов Российской Федерации и местных органов власти – школы, больницы, организации культуры и т.д.

Сектор нефинансовых организаций включает организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг по рыночным ценам независимо от формы собственности и организационно-правовой структуры. К сектору нефинансовых организаций следует также относить унитарные предприятия и сельскохозяйственные потребительские (кроме кредитных и страховых) и производственные кооперативы с участием юридических лиц.

Сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включает физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели, страховых агентов и брокеров.

13. Графы 3 и 9 всех разделов Формы заполняются соответственно соответствующими остатками средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в национальной валюте Российской Федерации.

Графы 4 и 10 всех разделов Формы заполняются соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в иностранной валюте, пересчитанными в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода

В графах 5, 6, 7 и 8 всех разделов Формы соответственно указываются данные об изменении активов/обязательств в результате операций (в результате факта хозяйственной жизни) и переоценки, а также прочие изменения активов/обязательств, в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, пересчитанные в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

К факту хозяйственной жизни относятся сделки, события и операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств¹.

По графе 5 всех разделов Формы показывается приобретение финансовых активов или возникновение финансовых обязательств в течение отчетного периода, в том числе начисление процентов и купонного дохода

¹ Статья 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

По графе 6 всех разделов Формы показывается выбытие финансовых активов или обязательств в течение отчетного периода, в том числе погашение начисленных процентов и купонного дохода

В графе 7 всех разделов Формы указываются данные об изменении стоимости активов/ обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовая разница) величина корректировки оценки финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, доначисление до номинальной стоимости долговых ценных бумаг и создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

К прочим изменениям в активах и обязательствах в графе 8 всех разделах Формы, относится превышение стоимости обязательства дебитора над активом, приобретенном по соглашению об уступке прав требования, либо на основании закона, в том числе в порядке суброгации, одностороннее аннулирование долга кредитором, потери вследствие природных катаклизмов, изменения в активах и обязательствах вследствие принудительного изъятия, изменения в классификации активов/обязательств, включающие изменения в классификации институциональной принадлежности к секторам экономики, изменения в классификации вида активов или обязательств и другие. К прочим изменениям в активах и обязательствах относятся суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

Для всех строк Формы (кроме строк 197-214, 230, 231, 256, 259, 262-267, 269, 271-276 не заполняемых в графе 7, так как там стоит символ «X») должно выполняться следующее равенство:

графа 3 + графа 4 + графа 5 – графа 6 + графа 7 + графа 8 – графа 9 – графа 10 = 0.

14. Основные примечания к заполнению Формы.

Взаимоотношения с контрагентами отражаются в Форме развернуто в разрезе финансовых инструментов и секторов экономики с учетом активного или пассивного характера каждой операции

В отчетах за I квартал, за 6 месяцев, за 9 месяцев и за 12 месяцев отчетного года данные в графах «Остатки на начало отчетного года» должны совпадать друг с другом по каждой строке всех разделов Формы соответственно, а также должны совпадать с данными в графах «Остаток на конец отчетного периода» по каждой строке соответственно, зафиксированными в отчете за предыдущие 12 месяцев, который был сдан в Банк России (аналогично принципу преемственности входящего баланса в бухгалтерском учете). Нарушение этого принципа недопустимо.

Итог по активам Формы (сумма строк 057, 111 и 196) должен совпадать с итогом по пассивам Формы (сумма строк 257, 268 и 277), то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство

строка 057 + строка 111 + строка 196 = строка 257 + строка 268 + строка 277.

Размещенные средства пенсионных резервов (далее – ПР) должны быть равны обязательствам по ПР, включая другие обязательства негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к ПР, то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство:

строка 057 = строка 268.

Инвестированные средства пенсионных накоплений (далее – ПН) должны быть равны обязательствам по ПН и другим обязательствам негосударственного пенсионного фонда, в части относящейся к ПН, то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство

строка 111 = строка 277.

Размещенное имущество для обеспечения уставной деятельности/ собственных средств (далее – ИОУД/СС) должно/ должны быть равны капиталу и резервам/ целевому финансированию с учетом кредитов и займов полученных, и другим обязательствам, в части, относящейся к ИОУД/СС, то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство:

строка 196 = строка 257

При определении секторальной принадлежности средств выделяемых средств следует руководствоваться секторальной принадлежностью лиц, которые выплачивают денежные средства по договорам, в частности по агентским договорам, по которым негосударственный пенсионный фонд является принципалом и дает поручение на заключение договоров негосударственного пенсионного обеспечения (далее – НПО) и/или обязательного пенсионного страхования (далее – ОПС) с физическими лицами.

Операции погашения, начисления процентов по депозитам, кредитам, погашения начисленного купонного дохода (далее – НКД) следует отражать по графам 5 и 6 всех разделов Формы, где есть соответствующие строки, так как они оказывают влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, то есть являются изменениями активов/пассивов в результате операций.

По графам 4 и 10 всех разделов Формы отражаются, в том числе, те активы, которые, имея номинал в иностранной валюте, были куплены за рубли. По таким активам помимо котировочной переоценки рыночной стоимости актива происходит дополнительно переоценка из-за курсовой разницы. Сумма котировочной и курсовой разниц отражается в графе 7 Формы, пересчитанная в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

Заполняя графы 5 и 6 по строкам «начисленные проценты по депозитам» и/или начисленный «купонный доход» по всем разделам Формы, необходимо учитывать, что в момент фактического их получения/выплаты во избежание повторного отражения этих операций следует отразить одновременное уменьшение ранее начисленных процентов по депозитам и НКД в полной сумме фактически полученных/выплаченных процентов и соответствующее увеличение/уменьшение по строкам «касса» или «денежные средства на банковских счетах» в зависимости от условий получения/выплаты средств.

Субординированные депозиты включаются в состав показателя «банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных сертификатами».

Дебиторская/ кредиторская задолженность отражается развернуто по каждой операции

Дебиторская/ кредиторская задолженность по передаче денежных средств или иного имущества организации по внебиржевому договору, который является производным финансовым инструментом, отражается по строкам, раскрывающим вложения или выпущенные производные финансовые инструменты.

Изменение (списание/ погашение) дебиторской/ кредиторской задолженности, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности), отражается в графе 8 всех разделов Формы.

Дебиторская/кредиторская задолженность в иностранной валюте, отраженная в графе 4 в рублевом эквиваленте, должна содержать курсовую переоценку, отражаемую в графе 7.

Наличие у негосударственного пенсионного фонда в активах/обязательствах денежных средств в иностранной валюте, долговых и долевого ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженностей как в рублях, так и в иностранной валюте, подразумевает наличие курсовой переоценки и переоценки рыночной стоимости этих активов/обязательств за отчетный период, что должно отразиться в графе 7 в соответствующей строке Формы.

При отражении задолженности между видами деятельности негосударственного пенсионного фонда по каждой из граф 3-10 должны выполняться следующие равенства:

строка 044 = строка 228

строка 100 = строка 229

строка 182 = строка 264
строка 183 = строка 273.

Внутри одного отчетного года итоговые значения по графе 5 во всех разделах Формы за отчетный период должны быть больше или равны итоговым значениям по графе 5 соответствующего раздела Формы предыдущего отчетного периода, так как Форма составляется нарастающим итогом.

Внутри одного отчетного года итоговые значения по графе 6 во всех разделах Формы за отчетный период должны быть больше или равны итоговым значениям по графе 6 соответствующего раздела Формы предыдущего отчетного периода, так как Форма составляется нарастающим итогом.

«Текст пояснительного сообщения» как составная часть шаблонов, размещаемых на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для представления отчетности негосударственными пенсионными фондами, обязателен для заполнения в процессе формирования отчета.

Раздел 1. Актив

Подраздел 1.1. Размещение пенсионных резервов

15. Подраздел содержит информацию о направлении средств ПР негосударственного пенсионного фонда. Так как средства ПР могут не только самостоятельно размещаться негосударственным пенсионным фондом, но и передаваться им в доверительное управление, то средства ПР, переданные в доверительное управление, должны быть классифицированы по направлениям вложений в разрезе секторов экономики, наряду с другими вложениями.

16. По строке 001 Формы приводятся данные о денежных средствах и банковских вкладах (депозитах). Они включают денежную наличность в кассе (строка 002), денежные средства на банковских счетах (строка 003) за исключением денежных средств в пути (строка 004), денежных средств на счетах у управляющего, не являющегося кредитной организацией (строка 005), и денежных средств на расчетных счетах у управляющего, являющегося кредитной организацией (строка 006), а также банковских вкладов (депозитов) без учета вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 007).

По строке 005 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, перечисленные на счета доверительного управляющего, не являющегося кредитной организацией, по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные доверительным управляющим на отчетную дату в финансовые инструменты.

По строке 006 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда на расчетных счетах доверительного управляющего – кредитной организации, перечисленные по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные доверительным управляющим на отчетную дату в финансовые инструменты

По строке 007 Формы отражаются банковские вклады (депозиты) негосударственного пенсионного фонда за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 002, 003, 004, 005, 006 и 007 должна давать итог по строке 001.

17. По строке 008 Формы отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, включающие данные об инвестициях в облигации, векселя, ипотечные сертификаты, ценные бумаги, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации отнесены к числу ценных бумаг и допускаются к инвестированию законодательством Российской Федерации о негосударственных пенсионных фондах.

Из строки 008 Формы выделяются данные о вложениях в ценные бумаги нерезидентов (строка 009) и в ценные бумаги резидентов (строка 010).

Сумма строк 009 и 010 должна давать итог по строке 008

Из строки 010 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги органов государственного управления (строка 011), кредитных организаций (строка 012) с выделением данных о вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 013), страховщиков (строка 014), негосударственных пенсионных фондов (строка 015), других финансовых организаций (строка 016), нефинансовых организаций (строка 017), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 018).

Сумма строк 011, 012, 013, 014, 015, 016, 017 и 018 должна давать итог по строке 010.

18. По строке 019 Формы приводятся данные о вложениях в акции и о вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций. Из строки 019 выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 020), и организаций, являющихся резидентами (строка 021).

Сумма строк 020 и 021 должна давать итог по строке 019.

Из строки 021 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы кредитных организаций (строка 022), данные о паях инвестиционных фондов (строка 023), акциях инвестиционных фондов (строка 024) и сертификатах участия в общих фондах банковского управления (строка 025), ипотечные сертификаты участия (строка 026), а также данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы страховщиков (строка 027), негосударственных пенсионных фондов (строка 028), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 029), и нефинансовых организаций (строка 030).

Сумма строк 022, 023, 024, 025, 026, 027, 028, 029 и 030 должна давать итог по строке 021.

19. По строке 031 Формы приводятся данные о дебиторской задолженности, включая денежные средства на специальных брокерских счетах организаций-брокеров, кроме кредитных организаций (строка 032), денежных средств на специальных брокерских счетах кредитных организаций-брокеров (строка 033), начисленные проценты по депозитам (строка 034), купонный доход (строка 035), задолженность между видами деятельности фонда (строка 044) и прочую дебиторскую задолженность (строка 045).

По строке 032 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные брокеру – не кредитной организации на основании договора брокерского обслуживания сделок с ценными бумагами и/или производными финансовыми инструментами, или денежные средства, или денежное обслуживание договора брокерского обслуживания сделок с ценными бумагами и/или производными финансовыми инструментами, находящиеся на счете брокера.

По строке 033 Формы отражаются денежные средства, переданные брокеру – кредитной организации на основании договора брокерского обслуживания для совершения сделок с ценными бумагами и/или производными финансовыми инструментами, или денежные средства, полученные брокером-кредитной организацией по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, находящихся на счете брокера-кредитной организации.

Сумма строк 032, 033, 034, 035, 044 и 045 должна давать итог по строке 031.

Из строки 035 Формы выделяются данные о нерезидентах (строка 036) и резидентах (строка 037).

Сумма строк 036 и 037 должна давать итог по строке 035

Из строки 037 Формы выделяются данные об органах государственного управления (строка 038), кредитных организациях (строка 039), страховщиках (строка 040), негосударственных пенсионных фондах (строка 041), других финансовых организациях, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 042), нефинансовых организаций (строка 043).

Сумма строк 038, 039, 040, 041, 042 и 043 должна давать итог по строке 037

По строке 044 Формы приводятся данные о задолженности между видами деятельности (перед ИП), связанной с участием сотрудников негосударственного пенсионного фонда в программе негосударственного пенсионного обеспечения этого фонда.

Из строки 045 Формы выделяются данные о прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 046) и резидентов (строка 047).

Сумма строк 046 и 047 должна давать итог по строке 045.

Строка 047 Формы включает данные о дебиторской задолженности органов государственного управления (строка 048), кредитных организаций (строка 049), страховщиков (строка 050), негосударственных пенсионных фондов (строка 051), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 052), нефинансовых организаций (строка 053), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, культурные, благотворительные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 054).

Сумма строк 048, 049, 050, 051, 052, 053 и 054 должна давать итог по строке 047.

20 По строке 055 Формы приводятся данные о нефинансовых активах, включающие данные о недвижимом имуществе фонда, прочих материальных ценностях, нематериальных и других нефинансовых активах.

21 По строке 056 Формы отражается информация о прочих активах, то есть данные по активным статьям, не вошедшим в состав строк 001, 008, 019, 031 и 055.

22. Строка 057 Формы представляет сумму строк 001, 008, 019, 031, 055 и 056.

Подраздел 1.2. Инвестирование пенсионных накоплений

23. Подраздел содержит информацию о направлениях инвестирования средств ПН негосударственного пенсионного фонда. Средства ПН негосударственного пенсионного фонда, переданные в доверительное управление, должны быть классифицированы по направлениям вложений в разрезе секторов экономики, наряду с другими вложениями на основе отчетов специализированного депозитария и управляющих компаний, осуществляющих деятельность по инвестированию пенсионных накоплений.

24. По строке 058 Формы приводятся данные о денежных средствах и банковских вкладах, которые включают денежные средства на банковских счетах за исключением средств на счетах у управляющего (строка 059), денежные средства в пути (строка 060), денежные средства на счетах у управляющего (включая данные о размещенных средствах, переданных в управляющие компании) (строки 061 и 062), а также банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 063).

По строке 061 Формы отражаются средства негосударственного пенсионного фонда, перечисленные на счета доверительного управляющего, не являющегося кредитной организацией, по договорам доверительного управления и размещенные или не полностью размещенные им в финансовые инструменты

По строке 062 Формы отражаются средства на счетах доверительного управляющего -- кредитной организации по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные им в финансовые инструменты

По строке 063 Формы отражаются банковские депозиты (вклады) негосударственного пенсионного фонда кроме вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 059, 060, 061, 062, 063 должна давать итог по строке 058.

25 По строке 064 Формы отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, кроме акций, в которые могут быть размещены ПН согласно статье 26 главы 9 «Инвестирование средств пенсионных накоплений» Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации».

Из строки 064 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги нерезидентов (строка 065) и резидентов (строка 066). Сумма строк 065 и 066 должна давать итог по строке 064.

Из строки 066 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги органов государственного управления (строка 067), кредитных организаций (строка 068) с выделением данных о вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 069), страховщиков (строка 070), негосударственных пенсионных фондов (строка 071), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 072), нефинансовых организаций (строка 073), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 074). Сумма строк 067, 068, 069, 070, 071, 072, 073, 074 - должна давать итог по строке 066.

26. По строке 075 Формы приводятся данные о вложениях негосударственного пенсионного фонда в акции и о вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций, включая акции и другие формы участия в капитале учредителей и вкладчиков негосударственного пенсионного фонда.

Из строки 075 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 076), и организаций, являющихся резидентами (строка 077)

Сумма строк 076 и 077 должна давать итог по строке 075.

Из строки 077 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы кредитных организаций (строка 078), данные о паях и акциях инвестиционных фондов (строки 079 и 080), сертификатах участия в общих фондах банковского управления (строка 081), ипотечные сертификаты участия (строка 082), а также данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы страховщиков (строка 083), негосударственных пенсионных фондов (строка 084), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 085), и нефинансовых организаций (строка 086)

Сумма строк 078, 079, 080, 081, 082, 083, 084, 085 и 086 должна давать итог по строке 077.

27. По строке 087 Формы приводятся данные о дебиторской задолженности, включая денежные средства на специальных брокерских счетах (строки 088 и 089), начисленные проценты по депозитам (строка 090), начисленный купонный доход (строка 091), задолженность между видами деятельности (ИОУД/СС перед ПН) (строка 100) и прочую дебиторскую задолженность (строка 101).

По строке 088 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные брокеру -- не кредитной организации на основании договора брокерского обслуживания сделок с ценными бумагами и/или производными финансовыми

инструментами, или денежные средства, полученные брокером по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, и находящиеся на счете брокера.

По строке 089 Формы отражаются денежные средства, переданные брокеру – кредитной организации или денежные средства, поступившие от брокера–кредитной организации.

Сумма строк 088, 089, 090, 091, 100 и 101 должна давать итог по строке 087.

Из строки 091 выделяются данные о нерезидентах (строка 092) и резидентах (строка 093).

Сумма строк 092 и 093 должна давать итог по строке 091.

Из строки 093 Формы выделяются данные о дебиторской задолженности по начисленному купонному доходу органов государственного управления (строка 094), кредитных организаций (строка 095), страховщиков (строка 096), негосударственных пенсионных фондов (строка 097), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 098), нефинансовых организаций (строка 099).

Сумма строк 094, 095, 096, 097, 098 и 099 должна давать итог по строке 093.

В строке 100 Формы отражаются данные о задолженности между видами деятельности – ИОУД/ СС перед ПН

Из строки 101 Формы выделяются данные о прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 102) и резидентов (строка 103).

Сумма строк 102 и 103 должна давать итог по строке 101.

Из строки 103 Формы выделяются данные о прочей дебиторской задолженности органов государственного управления (строка 104), кредитных организаций (строка 105), страховщиков (строка 106), негосударственных пенсионных фондов (строка 107), других финансовых организаций включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 108), нефинансовых организаций (строка 109), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих населения, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 110).

Сумма строк 104, 105, 106, 107, 108, 109 и 110 должна давать итог по строке 103.

28. Строка 111 Формы представляет сумму строк 058, 064, 075 и 087.

Подраздел 1.3. Размещение имущества для обеспечения уставной деятельности (ИОУД)/ собственных средств (СС)

29. Подраздел содержит информацию о направлениях размещения ИОУД/ СС негосударственного пенсионного фонда.

30. По строке 112 Формы приводятся данные о денежных средствах и банковских вкладах. Они включают денежную наличность в кассе (строка 113), денежные средства на банковских счетах за исключением средств на счетах у управляющего (строка 114), прочие денежные средства (строка 115), денежные средства в пути (строка 116), средства на счетах у управляющего (включая данные о размещенных средствах, переданных в управляющие компании) (строки 117 и 118), а также банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 119).

По строке 117 Формы отражаются средства негосударственного пенсионного фонда, перечисленные на счета доверительного управляющего – не кредитной организации по договорам доверительного управления и размещенные или не полностью размещенные им в финансовые инструменты.

По строке 118 Формы отражаются средства на расчетных счетах доверительного управляющего – кредитной организации

По строке 119 Формы отражаются банковские депозиты (вклады) негосударственного пенсионного фонда кроме вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 113, 114, 115, 116, 117, 118 и 119 должна давать итог по строке 112.

31. По строке 120 Формы отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, которые включают данные об инвестициях в облигации, векселя, ценные бумаги, кроме акций, выпущенные учредителями и вкладчиками негосударственного пенсионного фонда и другие ценные бумаги, за исключением акций, которые законодательством Российской Федерации отнесены к числу ценных бумаг и допускаются к инвестированию законодательством Российской Федерации о негосударственных пенсионных фондах.

Из строки 120 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги нерезидентов (строка 121) и долговые ценные бумаги резидентов (строка 122).

Сумма строк 121 и 122 должна давать итог по строке 120.

Из строки 122 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги органов государственного управления (строка 123), кредитных организаций (строка 124) с выделением данных о вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 125), страховщиков (строка 126), негосударственных пенсионных фондов (строка 127), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 128), нефинансовых организаций (строка 129), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 130).

Сумма строк 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129 и 130 должна давать итог по строке 122

32. По строке 131 Формы приводятся данные о предоставленных другим организациям негосударственным пенсионным фондом займах за счет ИОУД/СС на основании договоров займа, коммерческого кредита, финансовой аренды и т.д.

Из строки 131 Формы выделяются данные о займах, предоставленных нерезидентам (строка 132) и резидентам (строка 133).

Сумма строк 132 и 133 должна давать итог по строке 131.

Из строки 133 Формы выделяются данные о займах, предоставленных органам государственной власти (строка 134), кредитным организациям (строка 135), страховщикам (строка 136), негосударственным пенсионным фондам (строка 137), другим финансовым организациям (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) (строка 138), нефинансовым организациям (строка 139), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физическим лицам и индивидуальным предпринимателям, потребительским обществам граждан, общественным и религиозным организациям, фондам, преследующим социальные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 140).

Сумма строк 134, 135, 136, 137, 138, 139 и 140 должна давать итог по строке 133.

33. По строке 141 Формы приводятся данные об инвестициях в акции и о вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций

Из строки 141 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 142), и организаций, являющихся резидентами (строка 143).

Сумма строк 142 и 143 должна давать итог по строке 141.

Из строки 143 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы кредитных организаций (строка 144), данные о паях и акциях инвестиционных фондов (строки 145 и 146), данные о сертификатах участия в общих фондах банковского управления (строка 147), ипотечные сертификаты участия (строка 148), а также данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные)

капиталы страховщиков (строка 149), негосударственных пенсионных фондов (строка 150), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 151) и нефинансовых организаций (строка 152).

Сумма строк 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151 и 152 должна давать итог по строке 143.

34. По строке 153 Формы приводятся данные о вложениях негосударственного пенсионного фонда в производные финансовые инструменты по стоимости сделки, включая вложения в опционы (строка 154), вложения в свопы (строка 155), вложения во фьючерсы (строка 156), вложения в форварды (строка 157) и вложения организации в другие производные финансовые инструменты (строка 158).

Сумма строк 154, 155, 156, 157 и 158 должна давать итог по строке 153.

35. По строке 159 Формы приводятся данные о дебиторской задолженности, включая денежные средства на специальных брокерских счетах не кредитных организаций – брокеров (строка 160), денежные средства на специальных брокерских счетах кредитных организаций – брокеров (строка 161), начисленные проценты по депозитам (строка 162), начисленный купонный доход (строка 163), начисленные проценты по займам предоставленным (строка 172), задолженность между видами деятельности (строки 182 и 183) и прочую дебиторскую задолженность (строка 184).

По строке 160 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные не кредитной финансовой организации – брокеру на основании договора брокерского обслуживания сделок с ценными бумагами и/или производными финансовыми инструментами, или денежные средства, полученные брокером по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, и находящиеся на счете брокера.

По строке 161 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные кредитной организации – брокеру.

Сумма строк 160, 161, 162, 163, 172, 182, 183 и 184 должна давать итог по строке 159.

Из строки 163 Формы выделяются данные о нерезидентах (строка 164) и резидентах (строка 165).

Сумма строк 164 и 165 должна давать итог по строке 163.

Из строки 165 Формы выделяются данные о дебиторской задолженности по купонному доходу органов государственного управления (строка 166), кредитных организаций (строка 167), страховщиков (строка 168), негосударственных пенсионных фондов (строка 169), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 170), нефинансовых организаций (строка 171).

Сумма строк 166, 167, 168, 169, 170 и 171 должна давать итог по строке 165.

По строке 172 Формы отражаются данные о начисленных процентах по займам, предоставленным негосударственным пенсионным фондом. Из строки 172 выделяются данные о нерезидентах (строка 173) и резидентах (строка 174).

Сумма строк 173 и 174 должна давать итог по строке 172.

Из строки 174 Формы выделяются данные о начисленных процентах по займам предоставленным органам государственного управления (строка 175), кредитным организациям (строка 176), страховщикам (строка 177), негосударственным пенсионным фондам (строка 178), другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 179), нефинансовым организациям (строка 180), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 181).

Сумма строк 175, 176, 177, 178, 179, 180 и 181 должна давать итог по строке 174.

По строкам 182 и 183 Формы приводятся данные о задолженности между видами деятельности, связанной с отражением отчислений дохода, полученного от размещения средств ИПР и инвестирования средств ПН, на формирование имущества для обеспечения уставной деятельности.

По строке 184 Формы приводятся данные о прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 185) и резидентов (строка 186). Сумма строк 185 и 186 должна давать итог по строке 184.

Из строки 186 Формы выделяются данные о дебиторской задолженности органов государственного управления (строка 187), кредитных организаций (строка 188), страховщиков (строка 189), негосударственных пенсионных фондов (строка 190), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 191), нефинансовых организаций (строка 192), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 193).

Сумма строк 187, 188, 189, 190, 191, 192 и 193 должна давать итог по строке 186.

36. По строке 194 Формы приводятся данные о нефинансовых активах, включающие данные о недвижимом имуществе фонда, прочих материальных ценностях, нематериальных и других нефинансовых активах на основании форм 0420201 и 0420205.

37. По строке 195 Формы отражаются данные о прочих активах, не вошедших в состав строк 112, 120, 131, 141, 153, 159 и 194

38. Строка 196 представляет сумму строк 112, 120, 131, 141, 153, 159, 194 и 195.

Раздел 2. Пассив

Подраздел 2.1. Капитал и резервы/целевое финансирование и другие обязательства фонда в части, относящейся к ИОУД/СС

39. По строке 197 Формы приводятся данные о капитале и резервах/целевом финансировании, которые включают уставный капитал/ имущество, образованное за счет совокупного вклада учредителей (строка 198), собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения (строка 210), добавочный капитал (строка 211), резервный капитал (строка 212), целевые средства (строка 213) и нераспределенную прибыль (убыток) в части, относящейся к ИОУД/СС (строка 214).

Суммы по строке 210 показываются с отрицательным знаком во всех графах кроме графы 7, где стоит знак «Х», и графы 8.

Сумма строк 198, 210, 211, 212, 213 и 214 должна давать итог по строке 197.

Из строки 198 Формы выделяются данные по вложениям в уставный капитал фонда нерезидентов (строка 199) и резидентов (строка 200).

Сумма строк 199, 200 должна давать итог по строке 198

Из строки 200 Формы выделяются данные об уставном капитале/ совокупном вкладе учредителей – органов государственного управления (строка 201), кредитных организаций (строка 202), паевых инвестиционных фондов (строка 203), акционерных инвестиционных фондов (строка 204), страховщиков (строка 205), негосударственных пенсионных фондов (строка 206), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 207), нефинансовых организаций (строка 208), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и

индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 209).

Сумма строк 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208 и 209 должна давать итог по строке 200.

40. Строка 210 Формы содержит данные о собственных акциях, выкупленных у акционеров, по стоимости приобретения

41. По строке 215 Формы приводятся данные о кредитах и займах полученных, а также о других обязательствах негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к ИОУД/СС.

Из строки 215 Формы выделяются данные о кредитах и займах полученных (строка 216), о выпущенных долговых ценных бумагах (строка 226), о выпущенных производных финансовых инструментах (строка 227), о задолженности между видами деятельности (обязательства ИОУД/СС перед ПР) (строка 228), о задолженности между видами деятельности ИОУД/СС перед ПН) (строка 229), о резервах на возможные потери по кредитам и займам (строка 230), о резервах по сомнительным долгам (строка 231), о кредиторской задолженности (строка 232) и о других обязательствах негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к ИОУД/СС (строка 256).

Сумма строк 216, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232 и 256 должна давать итог по строке 215.

Полученные кредиты и займы (строка 216) негосударственным пенсионным фондом включают в себя кредиты и займы, полученные от нерезидентов (строка 217) и от резидентов (строка 218).

Сумма строк 217 и 218 должна давать итог по строке 216.

Из строки 218 Формы выделяются кредиты и займы, полученные от органов государственного управления (строка 219), кредитных организаций (строка 220), страховщиков (строка 221), негосударственных пенсионных фондов (строка 222), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 223), нефинансовых организаций (строка 224), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 225).

Сумма строк 219, 220, 221, 222, 223, 224 и 225 должна давать итог по строке 218.

По строке 226 Формы приводятся данные об облигациях, векселях, нотах и других долговых ценных бумагах, выпущенных и размещенных негосударственным пенсионным фондом.

По строке 227 Формы приводятся данные об опционах, свопах, фьючерсах, форвардах и других производных финансовых инструментах, выпущенных негосударственным пенсионным фондом.

По строке 228 Формы отражаются данные о задолженности между видами деятельности ИОУД/СС перед ПР), связанной с участием сотрудников негосударственного пенсионного фонда в программе негосударственного пенсионного обеспечения этого фонда.

По строке 229 Формы отражаются данные о задолженности между видами деятельности ИОУД/СС перед ПН)

По строке 230 Формы отражаются резервы на возможные потери по кредитам и займам, которые были выданы негосударственным пенсионным фондом из средств, составляющих ИОУД/СС.

По строке 231 Формы отражаются резервы по сомнительным долгам, в части относящейся к ИОУД/СС, включая сомнительные задолженности различного характера, но исключая сомнительные задолженности по кредитам и займам.

По строке 232 Формы приводятся данные о кредиторской задолженности негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к ИОУД/СС.

Из строки 232 Формы выделяются данные о кредиторской задолженности по подлежащим к выплате начисленным процентам по кредитам, полученным негосударственным пенсионным фондом от кредитных организаций (строка 233), по подлежащим к выплате начисленным процентам по полученным негосударственным пенсионным фондом займам (строка 236), по начисленному купонному доходу по выпущенным и размещенным долговым ценным бумагам (строка 245), по прочей кредиторской задолженности в части, относящейся к ИОУД/СС (строка 255).

Сумма строк 233, 236, 245 и 255 должна давать итог по строке 232

По строке 233 Формы приводятся данные о начисленных процентах по кредитам, полученным негосударственным пенсионным фондом, которые разделяются на кредиты, полученные от кредитных организаций-нерезидентов (строка 234) и кредитных организаций – резидентов (строка 235).

Сумма строк 234 и 235 должна давать итог по строке 233.

Из строки 236 выделяются данные о начисленных процентах по займам, полученным негосударственным пенсионным фондом от кредиторов – нерезидентов (строка 237) и кредиторов-резидентов (строка 238).

Сумма строк 237 и 238 должна давать итог по строке 236.

Из строки 238 Формы выделяется кредиторская задолженность по начисленным процентам по займам, полученным негосударственным пенсионным фондом от резидентов: от органов государственного управления (строка 239), страховщиков (строка 240), негосударственных пенсионных фондов (строка 241), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 242), нефинансовых организаций (строка 243), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительских обществ граждан, общественных и религиозных организаций, фондов, преследующих социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 244).

Сумма строк 239, 240, 241, 242, 243 и 244 должна давать итог по строке 238.

Из строки 245 Формы выделяются данные о кредиторской задолженности по купонному доходу, подлежащему выплате нерезидентам (строка 246) и резидентам (строка 247)

Сумма строк 246 и 247 должна давать итог по строке 245.

Из строки 247 Формы выделяется кредиторская задолженность по купонному доходу перед органами государственного управления (строка 248), кредитными организациями (строка 249), страховщиками (строка 250), негосударственными пенсионными фондами (строка 251), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющимися юридическими лицами (строка 252), нефинансовыми организациями (строка 253), населением и некоммерческими организациями, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющимися физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 254).

Сумма строк 248, 249, 250, 251, 252, 253 и 254 должна давать итог по строке 247.

По строке 256 Формы отражаются другие обязательства негосударственного пенсионного фонда, относящиеся к ИОУД/СС, включая резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы, а также другие резервы, создаваемые в соответствии с законодательством

Российской Федерации (за исключением резервов под обесценение ценных бумаг, которые отражаются в подразделах 1.1, 1.2., 1.3 и характеризуют переоценку ценных бумаг в портфеле, не имеющему признаваемой рыночной стоимости).

42. Строка 257 Формы представляет собой сумму строк 197 и 215.

Подраздел 2.2. Пенсионные резервы и другие обязательства фонда в части, относящиеся к пенсионным резервам

43. По строке 258 Формы отражаются данные по средствам пенсионных резервов с выделением резервов покрытия пенсионных обязательств (строка 259) и страхового резерва (строка 260).

Сумма строк 259 и 260 должна давать итог по строке 258.

44. По строке 261 Формы отражаются данные по другим обязательствам фонда в части, относящейся к средствам ПР с выделением сумм кредиторской задолженности по выплате вознаграждения специализированному депозитарию, управляющей компании (строка 262), кредиторской задолженности по оплате необходимых расходов специализированному депозитарию и управляющей компании (строка 263), задолженности между видами деятельности (строка 264), резервам по сомнительным долгам (строка 265), нераспределенной прибыли (убытка) (строка 266) и других обязательств фонда, относящихся к средствам ПР (строка 267)

По строке 264 Формы отражаются данные по задолженности между видами деятельности (ПР перед ИОУД/СС), связанной с отражением отчислений дохода, полученного от размещения средств ПР, на формирование ИОУД/СС.

По строке 267 Формы отражаются другие обязательства фонда, относящиеся к средствам ПР, включая резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы, а также прочие резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением резервов под обесценение ценных бумаг, которые учитываются в разделах 1.1., 1.2., 1.3. и характеризуют переоценку ценных бумаг в портфеле, не имеющему признаваемой рыночной стоимости).

45. Сумма строк 258 и 261 должна давать итог по строке 268.

Подраздел 2.3. Пенсионные накопления и другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям

46. По строке 269 Формы отражаются данные по средствам пенсионных накоплений.

47. По строке 270 Формы отражаются данные по другим обязательствам негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к средствам ПН, с выделением сумм кредиторской задолженности по выплате вознаграждения специализированному депозитарию и управляющей компании (строка 271), кредиторской задолженности по оплате необходимых расходов специализированному депозитарию и управляющей компании (строка 272), задолженности между видами деятельности (строка 273), резервам по сомнительным долгам (строка 274), нераспределенной прибыли (убытка) (строка 275) и другим обязательствам фонда в части, относящейся к средствам ПН (строка 276)

По строке 273 Формы приводятся данные по задолженности между видами деятельности (ПН перед ИОУД/СС), связанной с отражением отчислений дохода, полученного от инвестирования средств ПН, на формирование ИОУД/СС.

По строке 276 Формы отражаются другие обязательства негосударственного пенсионного фонда, относящиеся к средствам ПН, включая резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы, а также другие резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением резервов под обесценение ценных бумаг, которые отражаются в разделах 1.1., 1.2., 1.3. и характеризуют переоценку ценных бумаг в портфеле, не имеющему признаваемой рыночной стоимости).

48. Сумма строк 269 и 270 должна давать итог по строке 277.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 12 2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05 92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О НАПРАВЛЕНИЯХ ЗАИМСТВОВАНИЯ И РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ СТРАХОВЩИКА

за январь _____ 20__ г.
(нарастающим итогом)

Предоставляют

юридические лица - страховые организации и общества взаимного страхования
- территориальным учреждениям Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации страховой организации, общества взаимного страхования

территориальные учреждения Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации страховой организации, общества взаимного страхования:
- Банку России

Сроки предоставления

не позднее 15 числа
второго месяца,
следующего после
отчетного квартала,
за год - 25 апреля

не позднее 5 рабочих дней
после срока,
установленного для
предоставления формы
страховщиками

Форма № 1-ФС (СЖ)

Приказ Росстата.
Об утверждении формы
от 25 04 2017 № 290

О внесении изменений (при наличии)
от _____ № _____
от _____ № _____

Квартальная

Наименование отчитывающейся организации _____			
Почтовый адрес _____			
Код формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО	территории по ОКАТО	ИНН Код
1	2	3	4
0608023			
			регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела
			5
			6

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение активов в результате операций		Изменение активов в результате переоценки	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	
		3	4	5	6			9	10
		в национальной валюте	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло (погашено)	в национальной валюте	в иностранной валюте	в национальной валюте	в иностранной валюте
1	2								
109	страховщики								
110	негосударственные пенсионные фонды								
111	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)								
112	органы государственного управления								
113	нефинансовые организации								
114	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)								
115	другая прочая дебиторская задолженность (сумма строк 116 и 117)								
116	нерезиденты								
117	резиденты (сумма строк 118 – 126)								
118	кредитные организации								
119	пассивные инвестиционные фонды								
120	акционерные инвестиционные фонды								
121	страховщики								
122	негосударственные пенсионные фонды								
123	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)								
124	органы государственного управления								
125	нефинансовые организации								
126	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)								
127	Резерв по сомнительным долгам	()	()	X	X	X	X	()	()
128	Нефинансовые активы								
129	Прочие активы								
130	Всего активов (сумма строк 001, 012, 023, 035, 045, 051, 062, 073, 076, 127, 128, 129)								
131	Справочно Итого по активам, составляющим покрытие страховых резервов	X	X					X	X

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки		Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло (погашено)	в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте	в иностранной валюте		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	<i>Пассивы</i>									
132	Капитал, средства ОМС / Целевое финансирование (сумма строк 133, 145-149)					X				
133	Уставный капитал / Целевые средства ОВС (сумма строк 134 и 135)					X				
134	нерезиденты					X				
135	резиденты (сумма строк 136+144)					X				
136	кредитные организации					X				
137	паевые инвестиционные фонды					X				
138	акционерные инвестиционные фонды					X				
139	страховщики					X				
140	негосударственные пенсионные фонды					X				
141	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)					X				
142	органы государственного управления					X				
143	нефинансовые организации					X				
144	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)					X				
145	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по стоимости приобретения	()	()	()	()	X		()	()	
146	Добавочный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества ОВС					X				
147	Резервный капитал					X				
148	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					X				

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки		Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода			
		в национальной валюте		Поступило		Выбыло (погашено)			в национальной валюте		в иностранной валюте	
		3	4	5	6	7	8		9	10		
1	2											
149	Средства обязательного медицинского страхования					X						
150	Страховые резервы (сумма строк 151 и 166)					X						
151	Страхование жизни (сумма строк 152 и 155)					X						
152	по договорам с нерезидентами (сумма строк 153 и 154)					X						
153	по договорам перестрахования					X						
154	по договорам страхования, страхования					X						
155	по договорам с резидентами (сумма строк 156 и 157)					X						
156	по договорам перестрахования					X						
157	по договорам страхования, страхования (сумма строк 158+165)					X						
158	математический резерв					X						
159	резерв расходов на обслуживание страховых обязательств					X						
160	резерв выплат по заявленному, но неурегулированному страховым случаям					X						
161	резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям					X						
162	резерв дополнительных выплат (страховых бонусов)					X						
163	выравнивающий резерв					X						
164	резерв оценок и гарантий					X						
165	прочие резервы					X						
166	Страхование иное, чем страхование жизни (сумма строк 167, 174, 195, 196, 197)					X						
167	по договорам с нерезидентами (сумма строк 168 и 171), в том числе					X						
168	резерв незаработанной премии (сумма строк 169 и 170)					X						
169	по договорам перестрахования					X						
170	по договорам страхования, страхования					X						

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки		Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода		
		в рублевом эквиваленте		Поступило	Выбыло (пошаго)	в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте			в национальной валюте Российской Федерации		в иностранной валюте
		3	4			5	6		7	8	
1	2										
171	резервы убытков (сумма строк 172 и 173)					X					
172	по договорам перестрахования					X					
173	по договорам страхования, страхования					X					
174	по договорам с резидентами (сумма строк 175 и 185), в том числе					X					
175	резерв незаработанной премии (сумма строк 176 и 177)					X					
176	по договорам перестрахования					X					
177	по договорам страхования, страхования (сумма строк 178-184)					X					
178	кредитные организации					X					
179	страховщики					X					
180	негосударственные пенсионные фонды					X					
181	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)					X					
182	органы государственного управления					X					
183	нефинансовые организации					X					
184	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)					X					
185	резервы убытков (сумма строк 186 и 187)					X					
186	по договорам перестрахования					X					
187	по договорам страхования, страхования (сумма строк 188-194)					X					
188	кредитные организации					X					
189	страховщики					X					
190	негосударственные пенсионные фонды					X					

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки		Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло (погашено)	в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
263	нерезиденты									
264	резиденты									
265	Прочие пассивы									
266	Всего пассивов (сумма строк 132, 150, 198, 199, 209, 210, 262, 265)									
267	Справочно. собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по номинальной стоимости	()	()	()	()	X . .	()	()	()	

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

_____ (должность)

_____ (ФИО)

_____ (подпись)

E-mail _____

« ____ » ____ 20 ____ год

(дата составления документа)

_____ (номер контактного телефона)

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения

I. Общие положения

1. Форму федерального статистического наблюдения № 1-ФС (СК) (далее – Форма) предоставляют все страховые организации, включая перестраховочные, а также общества взаимного страхования, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и получившие лицензию на осуществление страховой деятельности в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о лицензировании (далее – отчитывающиеся организации), ежеквартально нарастающим итогом с учетом операций, проведенных в течение последнего календарного дня отчетного периода (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

В случае отзыва лицензии на услуги страхования или перестрахования, а также в случае начала процедуры банкротства страховщики предоставляют отчетность по Форме до истечения процедуры ликвидации отчитывающейся организации.

2. В Форму включаются сведения в целом по отчитывающейся организации, т.е. по всем филиалам и структурным подразделениям отчитывающейся организации, исключая филиалы, находящиеся за пределами Российской Федерации.

3. Отчитывающиеся организации предоставляют данную Форму в территориальное учреждение Банка России по месту их государственной регистрации на бумажном носителе и в электронном виде на внешнем носителе информации либо по месту фактического расположения отчитывающейся организации. В целях исключения дублирования информации Форма предоставляется только в одно из указанных выше мест. При этом должна быть обеспечена идентичность информации, представленной на бумажном носителе и в электронном виде.

Структура файлов для передачи Формы устанавливается Банком России. Шаблоны для представления отчетности страховщиками размещаются на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе *Статистика/Информация для отчитывающихся организаций* (<http://cbr.ru/statistics/?PrId=org>), далее по тексту – шаблон, шаблоны.

4. Если после загрузки Формы в базу данных Банка России были обнаружены ошибки, исправленные данные в течение трех рабочих дней направляются отчитывающейся организацией в территориальное учреждение Банка России в порядке, предусмотренном пунктом 3 настоящих указаний.

В случае возникновения вопросов по заполнению Формы просьба обращаться по телефонам (495) 987-78-49, (495) 771-47-66 или направлять запрос в Департамент статистики Банка России на адрес stat_s128@cbr.ru

5. Форма предоставляется в адреса и сроки, указанные на бланке Формы.

6. В адресной части Формы указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование (аббревиатура).

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, адрес в соответствии с регистрационными документами отчитывающейся организации. Если адрес фактического месторасположения не совпадает с адресом, по которому зарегистрирована организация, то указывается также адрес фактического местонахождения респондента, по которому он осуществляет заявленный вид деятельности.

7. В кодовой части формы титульного листа проставляется код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на Интернет-портале Росстата <http://statreg.gks.ru>, а также идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела. Код

Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) заполняется территориальными учреждениями Банка России

8. При заполнении Формы все данные предоставляются в тысячах рублей без десятичных знаков. Если значение показателя равно нулю или явление, которое он отражает, отсутствует, то в Форме по этому показателю проставляется значение "0".

9. За правильность сведений и соблюдение сроков представления Формы несет ответственность должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации.

III. Заполнение показателей Формы

10. Источниками информации для заполнения Формы являются данные формы № 0420125 «Бухгалтерский баланс страховой организации» (далее – форма № 0420125), формы № 0420140 «Бухгалтерский баланс общества взаимного страхования» (далее – форма № 0420140), формы № 0420126 «Отчет о финансовых результатах страховой организации» (далее – форма № 0420126), формы № 0420142 «Отчет о финансовых результатах общества взаимного страхования», формы № 0420141 «Отчет о целевом использовании средств общества взаимного страхования» и «Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования (далее при совместном упоминании – страховщики)», утвержденные Положением Банка России от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (далее – Примечания и Положение № 526-П соответственно), а также данные аналитического учета отчитывающейся организации.

11 В Форме отдельно отражаются операции с различными секторами экономики, проведенные в национальной и иностранной валюте, изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) и прочие изменения результатов операций или переоценки.

12. При заполнении Формы следует руководствоваться следующим.

Определения секторов и подсекторов

Понятия “резидент” и “нерезидент” используются при составлении Формы в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

Операции с резидентами разбиваются на следующие сектора (подсектора) экономики:

- сектор финансовых организаций
- кредитные организации
- страховщики
- негосударственные пенсионные фонды
- инвестиционные фонды
- общие фонды банковского управления (ОФБУ)
- другие финансовые организации (включая страховых брокеров и страховых агентов, являющихся юридическими лицами)
- сектор государственного управления
- сектор нефинансовых организаций
- сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями).

Сектор финансовых организаций включает организации, осуществляющие на основании соответствующей лицензии финансовые услуги, а также организации, осуществляющие не лицензируемые виды финансовой деятельности.

Под финансовой услугой понимается деятельность, связанная с привлечением и использованием денежных средств юридических и физических лиц.

В подсектор «кредитные организации» включаются банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензии Банка России на осуществление банковских операций.

В подсектор «страховщики» включаются страховые организации и общества взаимного страхования.

В подсектор «негосударственные пенсионные фонды» включаются организации, обладающие лицензией на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

К подсекторам «инвестиционные фонды» и «общие фонды банковского управления» относятся институциональные единицы, представляющие собой обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании, кредитным организациям - доверительным управляющим учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией (пай паевых инвестиционных фондов (ПИФов) и акции акционерных инвестиционных фондов (АИФов)) или сертификатом долевого участия (ОФБУ).

Подсектор «другие финансовые организации» включает юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги на рынках ценных бумаг, услуги страхового брокера, а также лизинговые услуги, услуги по предоставлению займов под залог (деятельность ломбардов) или иные услуги финансового характера.

В данный подсектор включаются инвестиционные компании, управляющие компании, депозитарии, специализированные депозитарии, фондовые и товарно-фондовые биржи, брокерские организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, лизинговые компании, факторинговые компании, ломбарды, саморегулируемые организации финансового рынка, страховые агенты и страховые брокеры, являющиеся юридическими лицами, и другие финансовые посредники.

Источником информации для определения принадлежности юридического лица к сектору финансовых организаций является **«Перечень организаций финансового сектора»**, размещаемый на официальном сайте Банка России в разделе *Статистика/ Информация для отчитывающихся организаций* (<http://cbr.ru/statistics/?PrId=org>) В случае возникновения затруднений в процессе секторизации просьба направлять запрос в Департамент статистики Банка России на адрес ds_info2@cbr.ru.

Сектор государственного управления охватывает министерства, ведомства, внебюджетные фонды, институты, некоммерческие организации, занятые в области государственного управления и местного самоуправления, финансов, регулирования и планирования экономики, научно-исследовательской деятельности, обороны, защиты окружающей среды, поддержания внутреннего порядка, бесплатного и льготного обслуживания населения в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения, и включает:

а) федеральные органы государственной власти (организации, выполняющие функции государственного управления на федеральном уровне, финансируемые в основном за счет средств федерального бюджета – федеральные министерства и ведомства, государственные внебюджетные фонды федерального уровня, и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые федеральными органами государственной власти);

б) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления (организации, обеспечивающие выполнение функций государственного управления на уровне субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей) и местного самоуправления на уровне муниципальных образований (городов и поселений), финансируемые в основном за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов муниципальных образований (органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные внебюджетные фонды регионального уровня и муниципальных образований));

в) государственную корпорацию «Фонд содействия жилищно-коммунального хозяйства», открытое акционерное общество «РОСНАО», государственную компанию «Российские автомобильные дороги» и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые органами управления на уровне субъектов Российской Федерации и местных органов власти – школы, больницы, организации культуры и т.д.

Сектор нефинансовых организаций включает организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг по рыночным ценам независимо от формы собственности и организационно-правовой структуры. К сектору нефинансовых организаций следует также относить унитарные предприятия и сельскохозяйственные потребительские (кроме кредитных и страховых) и производственные кооперативы с участием юридических лиц.

Сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включает физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели, страховых агентов и брокеров, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями

13. Графы 3 и 9 заполняются соответственно соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в национальной валюте Российской Федерации.

Графы 4 и 10 заполняются соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в иностранной валюте, пересчитанными в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

В графах 5, 6, 7 и 8 соответственно указываются данные об изменении активов/обязательств в результате операций (в результате факта хозяйственной жизни) и переоценки, а также прочие изменения активов/обязательств, в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, пересчитанные в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

К факту хозяйственной жизни относятся сделки, события и операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств¹.

По графе 5 показывается приобретение финансовых активов или возникновение финансовых обязательств в течение отчетного периода, в том числе начисление процентов и купонного дохода

По графе 6 показывается выбытие финансовых активов или обязательств в течение отчетного периода, в том числе погашение начисленных процентов и купонного дохода.

¹ Статья 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

14. Графа 7 Формы заполняется данными, которые отражают изменения стоимости активов и обязательств, которые являются результатом изменений их цен с начала отчетного года, в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте. Изменение цен активов и обязательств указывается, включая курсовую переоценку активов и обязательств в иностранной валюте, отраженных в Форме в виде рублевого эквивалента, изменения амортизированной и/или справедливой стоимости активов и обязательств.

15. Графа 8 Формы заполняется данными, которые содержат информацию о прочих изменениях в активах и обязательствах в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте, не являющихся следствием операций и переоценки.

К прочим изменениям в активах и обязательствах относятся превышение стоимости обязательства дебитора над активом, приобретенном по соглашению об уступке права требования, либо на основании закона, в том числе в порядке суброгации, одностороннее аннулирование долга кредитором, потери вследствие природных катаклизмов, изменения в активах и обязательствах вследствие конфискации или принудительного изъятия, изменения в классификации, включающие изменения в классификации институциональной принадлежности к секторам экономики, изменения в классификации вида активов или обязательств и др.

К прочим изменениям в обязательствах в части страховых резервов относятся также изменения методики актуарных расчетов и данных демографических таблиц

16. При заполнении строк 001 – 267 по графам 3, 4, 9 и 10 Формы следует ориентироваться на таблицу соответствия строк бухгалтерской отчетности (Формы №№ 0420125, 0420140) и Формы (таблица 1).

17. Основные примечания к заполнению Формы.

Для всех строк Формы (кроме строк, не заполняемых в графе 7, в которой стоит символ «X») должно выполняться следующее равенство:

Графа 3 + графа 4 + графа 5 – графа 6 + графа 7 + графа 8 – графа 9 – графа 10 = 0.

Взаимоотношения с контрагентами отражаются в Форме развернуто в разрезе финансовых инструментов и секторов экономики с учетом активного или пассивного характера каждой операции.

В отчетах за I квартал, за 6 месяцев, за 9 месяцев и за 12 месяцев отчетного года данные в графах «Остатки на начало отчетного года» должны совпадать друг с другом по каждой строке соответственно, зафиксированными в отчете за предыдущие 12 месяцев, который был сдан в Банк России (аналогично принципу преемственности входящего баланса в бухгалтерском учете). Нарушение этого принципа недопустимо.

Внутри одного отчетного года итоговые обороты по графам 5 и 6 каждого отчетного периода и в активах и в обязательствах должны быть больше или равны, чем обороты в отчете за предыдущий период, так как отчет формируется отчитывающейся организацией нарастающим итогом.

Итог по активам Формы (строка 130) должен совпадать с итогом по пассивам Формы (строка 266).

Операции погашения, начисления процентов по депозитам, кредитам, погашения начисленного купонного дохода (далее – НКД) следует отражать по графам 5 и 6 Формы, где есть соответствующие строки, так как они оказывают влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, то есть являются изменениями активами/пассивов в результате операций.

Заполняя графы 5 и 6 Формы по строкам «начисленные проценты по депозитам» и/или начисленный «купонный доход» Формы, необходимо учитывать, что в момент фактического их получения/выплаты во избежание повторного отражения этих операций следует отразить одновременное уменьшение ранее начисленных процентов по депозитам и НКД в полной сумме фактически полученных/выплаченных процентов и соответствующее увеличение/уменьшение по строкам «денежная наличность» или «денежные средства на банковских счетах» в зависимости от условий получения/выплаты средств

Дебиторская/кредиторская задолженность отражается развернуто по каждой операции.

Дебиторская/кредиторская задолженность по передаче денежных средств или иного имущества организации по внебиржевому договору, который является производным финансовым инструментом, отражается по строкам, раскрывающим вложения или выпущенные производные финансовые инструменты.

Изменение (списание/ погашение) дебиторской/ кредиторской задолженности, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности, отражается в графе 8 Формы.

Наличие у отчитывающейся организации в активах/ обязательствах денежных средств в иностранной валюте, долговых и долевого ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженностей как в рублях, так и в иностранной валюте, подразумевает наличие курсовой переоценки и переоценки рыночной стоимости этих активов/ обязательств за отчетный период, что должно отразиться в графе 7 по строке Формы, соответствующей виду актива/ обязательства.

«Текст пояснительного сообщения» как составная часть шаблона для представления отчетности отчитывающейся организацией, размещаемого на официальном сайте Банка России в коммуникационной сети «Интернет», обязателен для заполнения в процессе формирования отчета.

Таблица 1

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
001	Денежные средства и депозиты				
002	Денежная наличность	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе
003	Денежные средства на счетах в банках	строка 1 сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на расчетных счетах в банках	строка 1 в части денежных средств на расчетных счетах в банках	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на расчетных счетах в банках	строка 1 в части денежных средств на расчетных счетах в банках
006	денежные средства на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	нерезиденты резиденты	строка 1 сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	строка 1 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией
007	денежные средства на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией		строка 1 сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	строка 1 в части денежных средств на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
008	Прочие денежные средства	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств в пути и прочих денежных средств	строка 1 в части денежных средств в пути и прочих денежных средств	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств в пути и прочих денежных средств	строка 1 в части денежных средств в пути и прочих денежных средств
009	Банковские вклады (депозиты) (за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами)	строка 2 в части банковских вкладов (депозитов) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами	сумма строк 3, 4, 7, 11 в части банковских вкладов (депозитов) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами	строка 2 в части банковских вкладов (депозитов) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами	сумма строки 3, 4, 7, 11 в части банковских вкладов (депозитов) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами
012	<p>Вложения в ценные бумаги, кроме акций</p> <p>разделение по секторам и подсекторам нерезиденты, в том числе:</p> <p>кредитные организации (кроме депозитных вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами)</p> <p>депозитные вклады, удостоверенные депозитными сертификатами</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p>	сумма строк 3, 4, 5 в части долговых ценных бумаг	сумма строк 3, 4, 6, 11, 12 в части долговых ценных бумаг	сумма строк 3, 4, 5 в части долговых ценных бумаг	сумма строк 3, 4, 6, 11, 12 в части долговых ценных бумаг

№ строки Формы	<p>АКТИВЫ в Форме</p>	<p>форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П</p>	<p>форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П</p>	<p>форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П</p>	<p>форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П</p>
1	<p>2</p> <p>органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>	3	4	5	6
023	<p>Акции и другие формы участия в капитале</p> <p>разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты резиденты, в том числе кредитные организации пассивные инвестиционные фонды акционерные инвестиционные фонды общие фонды банковского управления ипотечные сертификаты участия страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) нефинансовые организации</p>	<p>сумма строк 3, 4, 12, 13, 14 в части долевого ценных бумаг</p>	<p>сумма строк 3, 9, 18, 19, 20 в части долевого ценных бумаг</p>	<p>сумма строк 3, 4, 9, 10, 11 в части долевого ценных бумаг</p>	<p>сумма строк 3, 9, 15, 16, 17 в части долевого ценных бумаг</p>
035	<p>Займы предоставленные</p> <p>разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты</p>	<p>строка 8 в части займов предоставленных</p>	<p>строка 3, 4, 8, 12 в части займов предоставленных</p>	<p>строка 7 в части займов предоставленных</p>	<p>строка 3, 4, 8, 12 в части займов предоставленных</p>

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1 1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	<p>2</p> <p>резиденты, в том числе:</p> <p>кредитные организации</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>	3	4	5	6
045	<p>Вложения в производные финансовые инструменты</p> <p>опционы</p> <p>свопы</p> <p>фьючерсы</p> <p>форварды</p> <p>и другие производные финансовые инструменты</p>	строка 3 в части производных финансовых инструментов	строка 3 в части производных финансовых инструментов	строка 3 в части производных финансовых инструментов	строка 3 в части производных финансовых инструментов
051	<p>Доля перестраховщиков в резервах по страхованию жизни</p> <p>разделение по секторам и подсекторам:</p> <p>нерезиденты</p> <p>математический резерв</p>	сумма строк 9, 10 в части доли перестраховщиков в резервах по страхованию жизни	сумма строк 15, 16 в части доли перестраховщиков в резервах по страхованию жизни	-	-

№ строки Формы	<p style="text-align: center;">АКТИВЫ в Форме</p>	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	<p style="text-align: center;">2</p> <p>резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям</p> <p>резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям</p> <p>иные <u>страховые резервы</u></p> <p style="padding-left: 20px;">резиденты</p> <p>математический резерв</p> <p>резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям</p> <p>резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям</p> <p>иные <u>страховые резервы</u></p>	3	4	5	6
062	<p>Доля перестраховщиков в резервах по страхованию иному, чем страхование жизни</p> <p>разделение по секторам:</p> <p style="padding-left: 20px;">нерезиденты</p> <p>резерв незаработанной премии</p> <p>резерв заявленных, но неурегулированных убытков</p> <p>резерв произошедших, но незаявленных убытков</p> <p>иные <u>страховые резервы</u></p> <p style="padding-left: 20px;">резиденты</p> <p>резерв незаработанной премии</p> <p>резерв заявленных, но неурегулированных убытков</p> <p>резерв произошедших, но незаявленных убытков</p> <p>иные <u>страховые резервы</u></p>	строка 11	строка 17	строка 8	строка 14

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
073	Депозиты у перестрахователей разделение по секторам нерезиденты резиденты	строка 6 в части депозитов премий у перестрахователей	строка 13 в части депозитов премий у перестрахователей	строка 6 в части депозитов премий у перестрахователей	строка 13 в части депозитов премий у перестрахователей
076	Дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)				
077	дебиторская задолженность по операциям страхования, сострахования разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты резиденты, в том числе: кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)	строка 6 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	строка 13 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	строка 6 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	строка 13 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
087	дебиторская задолженность по операциям перестрахования разделение по секторам: нерезиденты резиденты	строка 6 в части дебиторской задолженности по операциям перестрахования	строка 13 в части дебиторской задолженности по операциям перестрахования	строка 6 в части дебиторской задолженности по операциям перестрахования	строка 13 в части дебиторской задолженности по операциям перестрахования
090	дебиторская задолженность по прямому возмещению убытков	строка 6 в части дебиторской задолженности по прямому возмещению убытков	строка 13 в части дебиторской задолженности по прямому возмещению убытков	строка 6 в части дебиторской задолженности по прямому возмещению убытков	строка 13 в части дебиторской задолженности по прямому возмещению убытков
091	задолженность акционеров по взносам в уставный капитал	строка 8 в части задолженности акционеров по взносам в уставный капитал	строка 12 в части задолженности акционеров по взносам в уставный капитал	-	-
092	прочая дебиторская задолженность				
093	начисленные проценты по депозитам разделение по секторам: нерезиденты резиденты	сумма строк 1, 8 в части начисленных процентов по депозитам	сумма строк 1, 12 в части начисленных процентов по депозитам	сумма строк 1, 7 в части начисленных процентов по депозитам	сумма строк 1, 12 в части начисленных процентов по депозитам
096	купонный доход разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты резиденты, в том числе: кредитные организации страховщики	сумма строк 3, 4, 5, 8 в части начисленного купонного дохода	строка 3, 4, 5, 6, 11, 12 в части начисленного купонного дохода	строка 3, 4, 5, 7 в части начисленного купонного дохода	строка 3, 4, 6, 11, 12 в части начисленного купонного дохода

№ строки Формы	<p align="center">АКТИВЫ в Форме</p>	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	<p align="center">2</p> <p>негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации</p>	3	4	5	6
105	<p>начисленные проценты по займам предоставленным</p> <p>разделение по секторам и подсекторам нерезиденты резиденты, в том числе кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>	<p>строка 8 в части начисленных процентов по займам предоставленным</p>	<p>строка 12 в части начисленных процентов по займам предоставленным</p>	<p>строка 7 в части начисленных процентов по займам предоставленным</p>	<p>строка 12 в части начисленных процентов по займам предоставленным</p>
115	<p>другая прочая дебиторская задолженность</p>	<p>сумма строк 7, 8 в части другой прочей дебиторской задолженности</p>	<p>сумма строк 12, 14 в части другой прочей дебиторской задолженности</p>	<p>строка 7 в части другой прочей дебиторской задолженности</p>	<p>строка 12 в части другой прочей дебиторской задолженности</p>

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	<p>разделение по секторам и подсекторам:</p> <p>нерезиденты резиденты, в том числе</p> <p>кредитные организации</p> <p>паевые инвестиционные фонды</p> <p>акционерные инвестиционные фонды</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>				
127	Резерв по сомнительным долгам	сумма соответствующих строк из Приложения 1 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)	сумма соответствующих строк из Приложения 1.1 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)	сумма соответствующих строк из Приложения 2 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)	сумма соответствующих строк из Приложения 2.1 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)
128	Нефинансовые активы	сумма строк 15, 16, 17, 18, 22	сумма строк 21, 22, 23, 24, 28	сумма строк 12, 13, 14, 15, 19	сумма строк 18, 19, 20, 21, 25
129	Прочие активы	сумма строк 19, 20, 21, 22	сумма строк 25, 26, 27, 28	сумма строк 16, 17, 18, 19	сумма строк 22, 23, 24, 25

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1* к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2* к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
130	Всего активов	строка 23	строка 29	строка 20	строка 26
131	Справочно: Итого по активам, составляющим покрытие страховых резервов (указывается размер переоценки по активам)				

*- Приложения 1 и 2 к Положению Банка России № 526-П в соответствии с Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4127-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» с 01.01.2018 признаются утратившими силу.

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
132	Капитал, средства ОМС / Целевое финансирование				
133	Уставный капитал/ Целевые средства ОВС** разделение по секторам и подсекторам. нерезиденты резиденты, в том числе. кредитные организации паевые инвестиционные фонды	строка 41	строка 51	сумма строк 34, 35 в части целевых средств ОВС	сумма строк 44, 45 в части целевых средств ОВС
	акционерные инвестиционные фонды страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
145	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по стоимости приобретения	строка 43	строка 54	-	-
146	Добавочный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества ОВС**	сумма строк 42, 45, 46, 47 в части добавочного капитала	сумма строк 52, 58 в части добавочного капитала	строка 35	строка 45

№ строк Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
147	Резервный капитал**	сумма строк 44, 49 в части резервного капитала	сумма строк 53, 63 в части резервного капитала	-	-
148	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	строка 50	строка 64	строка 41	строка 55
149	Средства обязательного медицинского страхования	строка 27 в части средств обязательного медицинского страхования	строка 38 в части средств обязательного медицинского страхования	-	-
150	Страховые резервы				
151	Страхование жизни	сумма строк 30, 31, 32	сумма строк 41, 42, 43	-	-
	<i>по договорам с нерезидентами</i>				
	по договорам перестрахования				
	по договорам страхования и сострахования				
	<i>по договорам с резидентами</i>				
	по договорам перестрахования				
	по договорам страхования и сострахования				
	математический резерв				
	резерв расходов на обслуживание страховых обязательств				
	резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям				
	резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям				
	резерв дополнительных выплат (страховых бонусов)				
	выравнивающий резерв				

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	Форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	Форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	Форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	Форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2 резерв опций и гарантий прочие резервы	3	4	5	6
166	Страхование иное, чем страхование жизни	строка 33	строка 37	строка 26	строка 34
168	резерв незаработанной премии по договорам перестрахования				
171	резервы убытков по договорам перестрахования				
175	резерв незаработанной премии по договорам перестрахования, сострахования кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
185	резервы убытков				

№ строки Формы	<p align="center">ПАССИВЫ в Форме</p>	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	<p align="center">2</p> <p>по договорам перестрахования</p> <p>по договорам страхования, страхования кредитных организаций</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>	3	4	5	6
195	<p align="center">Стабилизационный резерв</p>				
196	<p>Резерв для компенсации расходов на осуществление страховых выплат и прямое возмещение убытков по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств</p>				
197	<p>Иные страховые резервы</p>				
198	<p>Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), выпущенные страховщиком</p>	строка 26	сумма строк 32, 35 в части выпущенных долговых ценных бумаг	строка 23	сумма строк 29, 32 в части выпущенных долговых ценных бумаг
199	<p>Кредиты и займы полученные</p> <p>разделение по секторам и подсекторам:</p> <p align="right">нерезиденты резиденты, в том числе:</p>	строка 25 в части кредитов и займов полученных	сумма строк 32, 34 в части кредитов и займов полученных	строка 22 в части кредитов и займов полученных	сумма строк 29, 31 в части кредитов и займов полученных

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
	кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
209	Выпущенные производные финансовые инструменты	строка 24 в части производных финансовых инструментов	строка 31 в части производных финансовых инструментов	строка 21 в части производных финансовых инструментов	строка 28 в части производных финансовых инструментов
208	Кредиторская задолженность				
204	кредиторская задолженность по операциям страхования, сострахования разделение по секторам и подсекторам нерезиденты резиденты, в том числе	сумма строк 27, 28, 29 в части кредиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	сумма строк 38, 39, 40 в части кредиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	сумма строк 24, 25 в части кредиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	сумма строк 35, 36 в части кредиторской задолженности по операциям страхования, сострахования
	кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)				

№ строка Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
221	органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями) кредиторская задолженность по операциям перестрахования разделение по секторам нерезиденты резиденты	сумма строк 27, 28, 29 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования	сумма строк 38, 39, 40 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования	сумма строк 24, 25 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования	сумма строк 35, 36 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования
224	задолженность перед страховщиками по прямому возмещению убытков разделение по секторам нерезиденты резиденты	сумма строк 27, 28, 29 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков	сумма строк 38, 39, 40 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков	сумма строк 24, 25 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков	сумма строк 35, 36 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков
227	прочая кредиторская задолженность нерезиденты резиденты	сумма строк 29, 34 в части прочей кредиторской задолженности	сумма строк 40, 44 в части прочей кредиторской задолженности	сумма строк 25, 27 в части прочей кредиторской задолженности	строка 33 в части прочей кредиторской задолженности
228	начисленные проценты по кредитам полученным разделение по секторам				

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	Форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	Форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	Форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	Форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
231	<p>нерезиденты резиденты</p> <p>начисленные проценты по займам полученным</p> <p>разделение по секторам и подсекторам.</p> <p>нерезиденты резиденты, в том числе страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>				
240	<p>купонный доход</p> <p>разделение по секторам и подсекторам:</p> <p>нерезиденты резиденты, в том числе кредитные организации</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p>				

№ строки Формы	<p align="center">ПАССИВЫ в Форме</p>	<p align="center">Форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П</p>	<p align="center">Форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П</p>	<p align="center">Форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П</p>	<p align="center">Форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П</p>
1	<p align="center">2</p> <p>нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>	3	4	5	6
250	<p>другая прочая кредиторская задолженность</p> <p>разделение по секторам и подсекторам нерезиденты резиденты, в том числе:</p> <p>кредитные организации</p> <p>паевые инвестиционные фонды</p> <p>акционерные инвестиционные фонды</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>				
262	<p>Задолженность по депозитам премий перед перестраховщиками</p>	<p align="center">строка 28</p> <p>в части кредиторской задолженности по депозитам премий перед перестраховщиками</p>	<p align="center">строка 39</p> <p>в части кредиторской задолженности по депозитам премий перед перестраховщиками</p>	<p align="center">строка 24</p> <p>в части кредиторской задолженности по депозитам премий перед перестраховщиками</p>	<p align="center">строка 35</p> <p>в части кредиторской задолженности по депозитам премий перед перестраховщиками</p>

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	разделение по секторам: нерезиденты резиденты				
265	Прочие пассивы	сумма строк 35, 36, 37, 38, 39, в части прочих пассивов	сумма строк 45, 46, 47, 48, 49, 63 в части прочих пассивов	сумма строк 28, 29, 30, 31, 32, 40 в части прочих пассивов	сумма строк 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 54 в части прочих пассивов
266	Всего пассивов	строка 52	строка 66	строка 43	строка 57
267	Справочно. Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по номинальной стоимости				

** – Общества взаимного страхования вместо группы статей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включают в этом разделе группы статей «Целевые средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного имущества».

18. По строке 001 приводятся данные о денежных средствах и депозитах, из которой по строке 002 выделяется остаток денежных средств (в национальной и иностранной валюте) в кассе отчитывающейся организации, по строке 003 – остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах в банках, по строке 006 – остатки денежных средств на счетах у управляющего, не являющегося кредитной организацией, по строке 007 – остатки денежных средств на счетах у управляющего, являющегося кредитной организацией, по строке 008 – прочие денежные средства, по строке 009 – банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 002, 003, 006, 007, 008 и 009 должна давать итог по строке 001.

Из строки 003 выделяются по строке 004 данные об остатках средств, относящихся к операциям, совершаемым с нерезидентами, и по строке 005 – с резидентами. Сумма строк 004 и 005 должна давать итог по строке 003

По строке 006 отражаются денежные средства отчитывающейся организации, перечисленные на счета доверительного управляющего, не являющегося кредитной организацией, по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные доверительным управляющим на отчетную дату в финансовые инструменты.

По строке 007 – отражаются денежные средства отчитывающейся организации на счетах доверительного управляющего – кредитной организации, перечисленные по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные доверительным управляющим на отчетную дату в финансовые инструменты.

Из строки 009 выделяются по строке 010 данные об остатках средств на банковских вкладах (депозитах), относящихся к операциям, совершаемым с нерезидентами, и по строке 011 – с резидентами. Сумма строк 010 и 011 должна давать итог по строке 009.

19. По строке 012 приводятся данные о вложениях в ценные бумаги, кроме акций, включающие данные об инвестициях в ценные бумаги, за которые законодательством Российской Федерации о ценных бумагах или в установленном им порядке отнесены к числу ценных бумаг, за исключением акций и вложений в инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов.

Из строки 012 выделяются данные о ценных бумагах, выпущенных нерезидентами (строка 013) и резидентами (строка 014). Сумма строк 013 и 014 должна давать итог по строке 012.

Из строки 014 выделяются данные о вложениях в ценные бумаги, выпущенные кредитными организациями, за исключением депозитных вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 015), с выделением данных о депозитных вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 016), страховщиками (строка 017), негосударственными пенсионными фондами (строка 018), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 019), органами государственного управления (строка 020), финансовыми организациями (строка 021), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население (строка 022).

Сумма строк 015, 016, 017, 018, 019, 020, 021 и 022 должна давать итог по строке 014.

20. По строке 023 отражаются данные об инвестициях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Из строки 023 выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 024) и относящиеся к сектору резидентов (строка 025).

Сумма строк 024 и 025 должна давать итог по строке 023.

Из строки 025 выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы организаций, отнесенных в соответствии с изложенными в п. 12 определениями, к сектору кредитных организаций (строка 026), к средствам, вложенным в паи паевых инвестиционных фондов (строка 027), в акции акционерных инвестиционных фондов (строка 028), сертификаты ОФБУ (строка 029), ипотечные сертификаты участия (строка 030), к сектору страховщиков (строка 031), негосударственных пенсионных фондов (строка 032), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 033) и нефинансовых организаций (строка 034).

Сумма строк 026, 027, 028, 029, 030, 031, 032, 033 и 034 должна давать итог по строке 025.

21. По строке 035 приводятся данные о предоставленных займах по страхованию жизни, а также суммы займов, предоставленных другим организациям за счет собственных средств на основании договоров займа, коммерческого кредита, финансовой аренды и т.д. Субординированные депозиты не входят в данный показатель и отражаются по строке 009 с соответствующим разделением на нерезидентов и резидентов по строкам 010 и 011 соответственно.

Из строки 035 выделяются данные о займах, предоставленных нерезидентам (строка 036) и резидентам (строка 037).

Сумма строк 034 и 035 должна давать итог по строке 033.

Из строки 037 по строке 038 выделяются данные о займах, предоставленных кредитным организациям, по строке 039 – страховщикам, по строке 040 – негосударственным пенсионным фондам, по строке 041 – другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами, по строке 042 – органам государственного управления, по строке 043 – нефинансовым организациям и по

строке 044 – населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Сумма строк 038, 039, 040, 041, 042, 043 и 044 должна давать итог по строке 037.

22. По строке 045 приводятся данные о вложениях в производные финансовые инструменты по стоимости сделки, включая вложения в опционы (строка 046), свопы (строка 047), фьючерсы (строка 048), форварды (строка 049) и другие производные финансовые инструменты (строка 050).

Сумма строк 046, 047, 048, 049 и 050 должна давать итог по строке 045.

23. По строке 051 указывается сумма доли перестраховщиков в резервах по страхованию жизни.

Из строки 051 выделяются данные о долях перестраховщиков в резервах по страхованию жизни, в части нерезидентов (строка 052) и резидентов (строка 057).

Сумма строк 052 и 057 должна давать итог по строке 051

Из строки 052 выделяются данные о математическом резерве (строка 053), резерве выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям (строка 054), резерве выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям (строка 055), и иные страховые резервы (строка 056).

Сумма строк 053, 054, 055 и 056 должна давать итог по строке 052.

Из строки 057 выделяются данные о математическом резерве (строка 058, резерве выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям (строка 059), резерве выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям (строка 060) и иные страховые резервы (строка 061)

Сумма строк 058, 059, 060 и 061 должна давать итог по строке 057.

24. По строке 062 указывается сумма доли перестраховщиков в резервах по страхованию иному, чем страхование жизни. Из строки 062 выделяются данные о долях перестраховщиков в резервах по страхованию иному, чем страхование жизни, относящейся к операциям с нерезидентами (строка 063) и долях перестраховщиков в резервах по страхованию, иному, чем страхование жизни в части, относящейся к операциям с резидентами (строка 068).

Сумма строк 063 и 068 должна давать итог по строке 062.

Из строки 063 выделяются данные о резерве незаработанной премии (строка 064), резерве заявленных, но неурегулированных убытков (строка 065), резерве произошедших, но незаявленных убытков (строка 066) и иные страховые резервы (строка 067)

Сумма строк 064, 065, 066 и 067 должна давать итог по строке 063.

Из строки 068 выделяются данные о резерве незаработанной премии (строка 069), резерве заявленных, но неурегулированных убытков (строка 070), резерве произошедших, но незаявленных убытков (строка 071) и иные страховые резервы (строка 072).

Сумма строк 069, 070, 071, 072 должна давать итог по строке 068.

25. По строке 073 отражается сумма депо премий у перестрахователей и разделяется на строку 074 – сумма депонированных премий у перестрахователей, являющихся нерезидентами, и строку 075 – депо премий у перестрахователей, являющихся резидентами.

Сумма строк 074 и 075 должна давать итог по строке 073.

26. По строке 076 отражается дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, с выделением дебиторской задолженности по операциям страхования, страхования (строка 077), по операциям перестрахования (строка 087), дебиторская задолженность по прямому

возмещению убытков (строка 090), задолженность акционеров (участников) по взносам в уставный капитал (строка 091) и прочая дебиторская задолженность (строка 092).

Сумма строк 077, 087, 090, 091 и 092 должна давать итог по строке 076.

Из строки 077 выделяются данные о дебиторской задолженности по операциям страхования, страхования нерезидентов (строка 078) и резидентов (строка 079).

Сумма строк 078 и 079 должна давать итог по строке 077.

Из строки 079 выделяются данные о дебиторской задолженности кредитных организаций (строка 080), страховщиков (строка 081), негосударственных пенсионных фондов (строка 082), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 083), органов государственного управления (строка 084), нефинансовых организаций (строка 085), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, а также страховых брокеров и страховых агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 086)

Сумма строк 080, 081, 082, 083, 084, 085 и 086 должна давать итог по строке 079.

Из строки 087 выделяются данные о дебиторской задолженности по операциям перестрахования нерезидентов (строка 088) и резидентов (строка 089).

Сумма строк 088 и 089 должна давать итог по строке 087.

По строке 090 отражается дебиторская задолженность по прямому возмещению убытков.

По строке 091 отражается задолженность акционеров по взносам в уставный капитал

Из строки 092 выделяются данные о начисленных процентах по депозитам (строка 093), купонный доход (строка 096), начисленные проценты по займам предоставленным (строка 105) и другая прочая дебиторская задолженность (строка 115).

Сумма строк 093, 096, 105 и 115 должна давать итог по строке 092.

Из строки 093 выделяются данные о начисленных процентах по депозитам, размещенным у нерезидентов (строка 094) и резидентов (строка 095).

Сумма строк 094 и 095 должна давать итог по строке 093.

Из строки 096 выделяются данные о начисленном купонном доходе по долговым обязательствам, выпущенным нерезидентами (строка 095) и резидентами (строка 098).

Сумма строк 097 и 098 должна давать итог по строке 096.

Из строки 098 выделяются данные о начисленном купонном доходе по долговым обязательствам, выпущенным кредитными организациями (строка 099), страховщиками (строка 100), негосударственными пенсионными фондами (строка 101), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 102), органами государственного управления (строка 103), нефинансовыми организациями (строка 104).

Сумма строк 099, 100, 101, 102, 103 и 104 должна давать итог по строке 098.

Из строки 105 выделяются данные о начисленных процентах по займам, предоставленным нерезидентам (строка 106) и резидентам (строка 107).

Сумма строк 106 и 107 должна давать итог по строке 105.

Из строки 107 выделяются данные о начисленных процентах по займам, предоставленным кредитным организациям (строка 108), страховщикам (строка 109), государственными пенсионным фондам (строка 110), другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 111), органам государственного управления (строка 112), нефинансовым организациям (строка 113), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, а также страховым брокерам и агентам, являющимися физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 114).

Сумма строк 108, 109, 110, 111, 112, 113 и 114 должна давать итог по строке 107.

По строке 115 приводятся данные о другой прочей дебиторской задолженности, не вошедшей в строки 093, 096 и 105. Из строки 115 выделяются данные о другой прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 116) и резидентов (строка 117).

Сумма строк 116 и 117 должна давать итог по строке 115.

Из строки 117 выделяются данные о прочей дебиторской задолженности кредитных организаций (строка 118), по расчетам с паевыми инвестиционными фондами (строка 119), по расчетам с акционерными инвестиционными фондами (строка 120), страховщиков (строка 121), государственных пенсионных фондов (строка 122), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 123), органов государственного управления (строка 124), нефинансовых организаций (строка 125), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, а также страховых брокеров и страховых агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 126).

Сумма строк 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125 и 126 должна давать итог по строке 117.

27. По строке 127 отражаются данные по величине резерва по сомнительным долгам с отрицательным знаком.

Данные по резерву отражаются в графах 3, 4 (остаток на начало отчетного года), а также графах 9, 10 (остаток на конец отчетного периода).

28. По строке 128 приводятся данные о нефинансовых активах, которые представляют собой нематериальные активы, основные средства, вложения в создание и приобретение основных средств и нематериальных активов, а также прочие активы в части нефинансовых активов.

29. По строке 129 приводятся данные о прочих активных статьях баланса, не вошедших в состав вышеуказанных строк в Форме.

30. Строка 130 представляет сумму строк 001, 012, 023, 035, 045, 051, 062, 073, 076, 127, 128 и 129

Сумма граф 3 и 4, а также сумма 9 и 10 по строке 130 Формы является итоговой суммой активов отчитывающейся организации на начало года и конец отчетного периода соответственно и должна быть равной значению по строке «Итого активов» формы № 0420125 – для страховой организации, и формы № 0420140 – для обществ взаимного страхования (приложения 1, 1.1, 2, 2.1 к Положению № 526-П) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

31. По строке 131 справочно приводятся данные по активам, составляющим покрытие страховых резервов, которые показываются в Форме в графах 5 и 6 (изменение активов в результате операций), в графе 7 (изменение активов в результате переоценки) и в графе 8 (изменение активов в результате прочих изменений).

32. По строке 132 приводятся данные о капитале, целевом финансировании ОВС и средствах обязательного медицинского страхования, из которой по строке 133 отражаются данные об уставном капитале страховых организаций/ о целевых средствах общества взаимного страхования (ОВС), по строке 145 – собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (вкладчиков), отраженные по стоимости приобретения, по строке 146 – о добавочном капитале страховых организаций и фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества ОВС, по строке 147 – о резервном капитале страховых организаций, по строке 148 – о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) страховых организаций

Строка 149 предназначена для отражения данных о средствах обязательного медицинского страхования.

Сумма строк 133, 145, 146, 147, 148 и 149 должна давать итог по строке 132.

По строке 145 приводятся данные о собственных акциях (долях), выкупленных у акционеров (участников) по стоимости приобретения, с отрицательным знаком во всех графах кроме графы 7, где стоит знак «Х», и графы 8.

Данные по строке 145 заполняются только страховыми организациями. Строка 145 обществами взаимного страхования (далее – ОВС) не заполняется.

Общества взаимного страхования осуществляют разделение целевых средств (строка 133) по секторам экономики (строки с 134 по 144) в зависимости от институциональной принадлежности членов ОВС пропорционально размеру вступительных и дополнительных взносов.

Из строки 133 выделяются данные по участию нерезидентов в уставном капитале страховой организации/ данные о членстве нерезидентов в ОВС (строка 134) и по участию резидентов/ данные о членстве резидентов в ОВС (строка 135)

Сумма строк 134 и 135 должна давать итог по строке 133.

Из строки 135 выделяются данные по участию / о членстве кредитных организаций (строка 136), паевых инвестиционных фондов (строка 137), акционерных инвестиционных фондов (строка 138), страховщиков (строка 139), негосударственных пенсионных фондов (строка 140), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 141), органов государственного управления (строка 142), нефинансовых организаций (строка 143), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 144) в уставном капитале страховой организации/ в обществе взаимного страхования.

Сумма строк 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143 и 144 должна давать итог по строке 135.

33. Страховые резервы представляют собой обязательства организации перед страхователями, заключившими договор страхования, уплачивающими в соответствии с условиями заключенного договора страховые премии и получающими при наступлении страхового случая страховые выплаты.

Резерв незаработанной премии и резервы убытков по договорам перестрахования, заключенным с резидентами, показываются в Форме отдельными строками.

Резерв незаработанной премии и резервы убытков по договорам страхования, сострахования разделяются по секторам экономики следующим образом.

Резерв незаработанной премии, образованный отчитывающейся организацией, распределяется по секторам экономики в соответствии с институциональной принадлежностью страхователя, заключившего договор страхования.

При отсутствии информации об институциональной принадлежности страхователя следует провести условное распределение резерва незаработанной премии по секторам экономики пропорционально суммам страховых премий, начисленных в отчетном периоде по договорам страхования, заключенным со страхователями определенной институциональной принадлежности. Для этого по каждой учетной группе договоров или по отдельным видам страхования определяется сумма начисленных страховых премий в отчетном периоде для каждого сектора экономики. При этом допускается использование условного определения институциональной принадлежности страхователя в зависимости от вида страхования, особенностей объекта страхования или применения экспертных оценок для определения институциональной структуры страхователей. Исходя из полученных данных, рассчитывается суммарный объем страховых премий в разрезе секторов экономики.

Отношение суммы начисленных страховых премий по каждому из секторов экономики по всем видам страхования к общему объему начисленных в отчетном периоде отчитывающейся организацией премий представляет собой условную долю соответствующего сектора экономики в резерве незаработанной премии, образованном отчитывающейся организацией.

Резерв незаработанной премии разбивается по секторам экономики пропорционально полученным условным долям.

Резервы убытков разделяются пропорционально удельному весу каждого из секторов экономики в сумме заявленных, но неурегулированных убытков (далее – начисленные убытки) в отчетном периоде. Для этого по каждой учетной группе договоров или по отдельным видам страхования определяется сумма начисленных убытков в отчетном периоде в разрезе секторов экономики.

Начисленные убытки по добровольному личному страхованию следует относить к сектору «Население и некоммерческие организации, обслуживающие население», а начисленные убытки по договорам страхования ответственности следует классифицировать в соответствии с институциональной принадлежностью физического или юридического лица, в возмещение причиненного ущерба которому был начислен убыток.

При невозможности точного определения институциональной принадлежности страхователей/выгодоприобретателей, которым начислен убыток в соответствии с условиями договора в отчетном периоде, производится экспертная оценка объема начисленных убытков каждому сектору экономики по отдельным видам страхования. Допускается, как и в случае определения суммы страховых премий в разрезе секторов экономики, применять условное отнесение суммы начисленных убытков к определенному сектору экономики с учетом особенностей объекта страхования.

На основании этих данных рассчитывается сумма начисленных убытков каждому сектору экономики по всем учетным группам договоров или по всем видам страхования.

Отношение суммы начисленных убытков страхователям, относящихся к определенному сектору экономики, к общему объему начисленных убытков в отчетном периоде представляет собой удельный вес соответствующего сектора в общем объеме резервов убытков.

Расчитанные таким образом удельные веса, характеризующие условную долю каждого из секторов в резервах убытков, образованных отчитывающимися организациями в отчетном периоде, используются при определении институциональной структуры резервов убытков (резерва заявленных, но неурегулированных убытков и резерва произошедших, но незаявленных убытков).

34. По строке 150 показываются страховые резервы, образованные в соответствии с порядком, установленным Банком России, из которой отдельно показываются страховые резервы по страхованию жизни – строка 151, страхованию иному, чем страхование жизни – строка 166.

Сумма строк 151 и 166 должна давать итог строки 150.

35. Из строки 151 выделяются данные о резервах по страхованию жизни по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 152), и с резидентами (строка 155).

Сумма строк 152 и 155 должна давать итог по строке 151.

Из строки 152 выделяются данные о резервах по страхованию жизни по договорам перестрахования, заключенным с нерезидентами (строка 153), и по договорам страхования, сострахования, заключенными с резидентами (строка 154).

Сумма строк 153 и 154 должна давать итог по строке 152.

Из строки 155 выделяются данные о резервах по страхованию жизни по договорам перестрахования, заключенным с резидентами (строка 156), и по договорам страхования, сострахования, заключенным с резидентами (строка 157).

Сумма строк 156 и 157 должна давать итог по строке 155.

Из строки 157 выделяются данные о математическом резерве (строка 158), резерве расходов на обслуживание страховых обязательств (строка 159), резерве выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям (строка 160), резерве выплат по произошедшим, но

незаявленным страховым случаям (строка 161), резерве дополнительных выплат (страховых бонусов) (строка 162), выравнивающим резерве (строка 163), резерве опций и гарантий (строка 164) и прочих резервах (строка 165).

Сумма строк 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164 и 165 должна давать итог по строке 157.

36. Из строки 166 выделяются данные о резервах по страхованию иному, чем страхование жизни по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 167), данные о резервах по страхованию иному, чем страхование жизни по договорам, заключенным с резидентами (строка 174), а также данные о величине стабилизационного резерва (строка 195), резерва для компенсации расходов на осуществление страховых выплат и прямое возмещение убытков по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (строка 196) и иных страховых резервов (строка 197).

Сумма строк 167, 174, 195, 196 и 197 должна давать итог по строке 166.

Из строки 167 выделяются данные о резерве незаработанной премии по страхованию иному, чем страхование жизни, по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 168), и резервы убытков по страхованию иному, чем страхование жизни, по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 171).

Сумма строк 168 и 171 должна давать итог по строке 167

Из строки 168 выделяются данные по резервам незаработанной премии по договорам перестрахования, заключенным с нерезидентами (строка 169), и по резервам незаработанной премии по договорам страхования и сострахования, заключенным с нерезидентами (строка 170).

Сумма строк 169 и 170 должна давать итог по строке 168

Из строки 171 выделяются данные по резервам перестрахования, заключенным с нерезидентами (строка 172), и по договорам страхования и сострахования, заключенным с нерезидентами (строка 173).

Сумма строк 172 и 173 должна давать итог по строке 171.

37. Из строки 173 выделяются данные о резерве незаработанной премии по страхованию иному, чем страхование жизни, в части договоров, заключенных с резидентами (строка 175), и о резервах убытков по страхованию иному, чем страхование жизни, в части договоров, заключенных с резидентами (строка 185).

Сумма строк 175 и 185 должна давать итог по строке 174.

Из строки 175 выделяются данные о резерве незаработанной премии по договорам перестрахования, заключенным с резидентами (строка 176), и по договорам страхования и сострахования, заключенным с резидентами (строка 177).

Сумма строк 176 и 177 должна давать итог по строке 175

Из строки 177 выделяются данные по резервам незаработанной премии по договорам, заключенным с кредитными организациями (строка 178), со страховщиками (строка 179), с негосударственными пенсионными фондами (строка 180), с другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 181), с органами государственного управления (строка 182), с нефинансовыми организациями (строка 181), с населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 184).

Сумма строк 178, 179, 180, 181, 182, 183 и 184 должна давать итог по строке 177.

Из строки 185 выделяются данные по резервам убытков по договорам перестрахования, заключенным с резидентами (строка 186), и по договорам страхования и сострахования, заключенным с резидентами (строка 187).

Сумма строк 186 и 187 должна давать итог по строке 185.

Из строки 187 выделяются данные по резервам убытков по договорам, заключенным с кредитными организациями (строка 188), со страховщиками (строка 189), с негосударственными пенсионными фондами (строка 190), с другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 191), с органами государственного управления (строка 192), с нефинансовыми организациями (строка 193), с населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 194).

Сумма строк 188, 189, 190, 191, 192, 193 и 194 должна давать итог по строке 187.

38. По строке 195 приводятся данные по стабилизационному резерву, по строке 196 – резерву для компенсации расходов на осуществление страховых выплат и прямое возмещение убытков по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

39. По строке 197 приводятся данные по иным страховым резервам.

40. По строке 198 приводятся данные об облигациях и векселях, выпущенных и размещенных отчитывающейся организацией.

41. По строке 199 приводятся данные о полученных кредитах и займах, включающие денежные средства, полученные от других организаций на основании кредитного договора или договора займа.

Из строки 199 выделяются кредиты и займы, полученные от нерезидентов (строка 200) и резидентов (строка 201).

Сумма строк 200 и 201 должна давать итог по строке 199.

Из строки 201 выделяются данные о кредитах и займах, полученных от организаций, относящихся к сектору кредитных организаций (строка 202), страховщиков (строка 203), негосударственных пенсионных фондов (строка 204), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 205), органов государственного управления (строка 206), нефинансовых организаций (строка 207), займы, полученные от населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 208).

Сумма строк 202, 203, 204, 205, 206, 207 и 208 должна давать итог по строке 201.

42. По строке 209 приводятся данные об опционах, свопах, фьючерсах, форвардах и других выпущенных производных финансовых инструментах.

43. По строке 210 приводятся данные о кредиторской задолженности.

Из строки 210 выделяются данные о кредиторской задолженности по операциям страхования, сострахования (строка 211), перестрахования (строка 221), по задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков (строка 224) и по прочей кредиторской задолженности (строка 227).

Сумма строк 211, 221, 224 и 227 должна давать итог по строке 210.

Из строки 211 выделяются данные о кредиторской задолженности перед нерезидентами (строка 212) и резидентами (строка 213).

Сумма строк 212 и 213 должна давать итог по строке 211.

Из строки 213 выделяются данные о кредиторской задолженности перед кредитными организациями (строка 214), страховщиками (строка 215), негосударственными пенсионными фондами (строка 216), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 217), органами государственного управления (строка 218), нефинансовыми организациями (строка 219), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, а также страховыми брокерами и страховыми агентами, являющимися физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 220).

Сумма строк 214, 215, 216, 217, 218, 219 и 220 должна давать итог по строке 213.

Из строки 221 выделяются данные о кредиторской задолженности по операциям перестрахования перед нерезидентами (строка 222) и по операциям перестрахования перед резидентами (строка 223).

Сумма строк 222 и 223 должна давать итог по строке 221.

Из строки 224 выделяются данные о задолженности по прямому возмещению убытков перед страховщиками-нерезидентами (строка 225) и перед страховщиками-резидентами (строка 226).

Сумма строк 225 и 226 должна давать итог по строке 224.

Из строки 227 выделяются данные о начисленных процентах по кредитам (строка 228) и займам полученным (строка 231), о купонном доходе (строка 240) и о другой прочей кредиторской задолженности (строка 250).

Сумма строк 228, 231, 240 и 250 должна давать итог по строке 227.

Из строки 228 выделяются данные о начисленных процентах по кредитам, полученным от нерезидентов (строка 229) и полученным от резидентов (строка 230).

Сумма строк 229 и 230 должна давать итог по строке 228.

Из строки 231 выделяются данные о начисленных процентах по займам, полученным от нерезидентов (строка 232) и полученным от резидентов (строка 233).

Сумма строк 232 и 233 должна давать итог по строке 231.

Из строки 233 выделяются данные о начисленных процентах по займам, полученным от страховщиков (строка 234), негосударственных пенсионных фондов (строка 235), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 236), органов государственного управления (строка 237), нефинансовых организаций (строка 238) и населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 239).

Сумма строк 234, 235, 236, 237, 238 и 239 должна давать итог по строке 233.

Из строки 240 выделяются данные о начисленном купонном доходе, подлежащему выплате нерезидентам (строка 241) и резидентам (строка 242).

Сумма строк 241 и 242 должна давать итог строке 240.

Из строки 242 выделяются данные о купонном доходе, подлежащему выплате кредитным организациям (строка 243), страховщикам (строка 244), негосударственным пенсионным фондам (строка 245), другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 246), органам государственного управления (строка 247), нефинансовым организациям (строка 248), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 249).

Сумма строк 243, 244, 245, 246, 247, 248 и 249 должна давать итог по строке 242.

Из строки 250 выделяются данные о другой прочей кредиторской задолженности перед нерезидентами (строка 251) и резидентами (строка 252).

Сумма строк 251 и 252 должна давать итог по строке 250.

Из строки 252 выделяются данные о другой прочей кредиторской задолженности перед кредитными организациями (строка 253), левыми инвестиционными фондами (строка 254), акционерными инвестиционными фондами (строка 255), страховщиками (строка 256),

негосударственными пенсионными фондами (строка 257), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 258), органами государственного управления (строка 259), нефинансовыми организациями (строка 260), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 261).

Сумма строк 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260 и 261 должна давать итог по строке 252.

44. По строке 262 показывается задолженность по депозитам перед перестраховщиками, из которой по строке 263 отражается задолженность по депозитам перед перестраховщиками, являющимися нерезидентами, и по строке 264 – задолженность по депозитам перед перестраховщиками, являющимися резидентами.

Сумма строк 263 и 264 должна давать итог по строке 262.

45. По строке 265 приводятся данные о прочих пассивных статьях баланса, не вошедших в состав вышеперечисленных строк в пассиве Формы.

46. Строка 266 представляет сумму строк 132, 150, 198, 199, 209, 210, 262 и 265.

Сумма граф 3 и 4, а также сумма граф 9 и 10 по строке 266 Формы является итоговой суммой капитала и обязательств отчитывающейся организацией на начало года и конец отчетного периода соответственно и должна быть равна значению по строке «Итого активов» формы № 0420125 – для страховой организации, и формы № 0420140 – для общества взаимного страхования (Приложения 1, 1.1, 2, 2.1 к Положению № 526-П) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

47. По строке 267 справочно приводятся данные о номинальной стоимости собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) с отрицательным знаком.

48. Данные об активах, передаваемой организацией в доверительное управление, в соответствии с Положением Банка России от 18.11.2015 № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, не кредитными финансовыми организациями» отражаются в бухгалтерской отчетности у учредителя управления, в том числе в балансе отчитывающейся организации, и, следовательно, должны быть отражены в Форме в соответствующем подразделе раздела «Активы».

49. В случае, если для корректного заполнения Формы в графах 3-6 Таблицы 1 не указана какая-либо строка из Приложений 1, 1.1, 2, 2.1. к Положению № 526-П, отчитывающаяся организация может включить из указанных Приложений данные тех статей, которые по экономическому содержанию соответствуют наименованию показателя Формы, с обязательным упоминанием об этом в подразделе «Текст пояснительного сообщения» при заполнении шаблона Формы.