

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

«31» октября 2016 г.

№ 4173-У

г. Москва

У К А З А Н И Е

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

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 27 сентября 2016 года № 27) внести в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2016 года № 40832 («Вестник Банка России» от 9 марта 2016 года № 23–24) (далее – Положение Банка России № 527-П), следующие изменения.

1.1. Пункт 1.2 изложить в следующей редакции:

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

1.2. Второе предложение пункта 1.3 исключить.

1.3. Пункт 1.5 изложить в следующей редакции:

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 8 февраля 2016 года) (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 («Официальный

интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 июля 2016 года) (далее – приказ Минфина России № 98н) (далее – МСФО (IAS) 1);

МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 2);

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 7);

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 8);

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 10);

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 12);

МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 16);

МСФО (IAS) 17 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 17);

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 19);

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 21);

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 23);

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 24);

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 27);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 28);

МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 29);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 32);

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 33);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 34);

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 36);

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 37);

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 38);

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 39);

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России

№ 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 40);

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 2);

МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 4);

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 5);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 7);

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IFRS) 8);

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 9);

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 11);

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 12);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IFRS) 13);

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 15).».

1.4. Главу 1 дополнить пунктом 1.6 следующего содержания:

«1.6. Негосударственный пенсионный фонд вправе принять решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года и отразить данное решение в учетной политике.».

1.5. Главу 2 признать утратившей силу.

1.6. Дополнить главой 2¹ следующего содержания:

«Глава 2¹. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда

2¹.1. Положения главы 2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящей главы.

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

0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 1¹ к настоящему Положению);

0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 3¹ к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 5¹ к настоящему Положению);

0420204 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 7¹ к настоящему Положению);

примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 9¹ к настоящему Положению).

2¹.2. Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества включают:

примечание 1 «Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 2 «Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность»;

примечание 3 «Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

примечание 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики»;

примечание 5 «Денежные средства»;

примечание 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 7 «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 8 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты»;

примечание 9 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты»;

примечание 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»;

примечание 12 «Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательном пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 13 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 15 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 16 «Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи»;

примечание 17 «Инвестиционное имущество»;

примечание 18 «Нематериальные активы»;

примечание 19 «Основные средства»;

примечание 20 «Отложенные аквизиционные расходы»;

примечание 21 «Прочие активы»;

примечание 22 «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 23 «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 24 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 25 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги»;

примечание 26 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность»;

примечание 27 «Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 28 «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании»;

примечание 29 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;

примечание 30 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод»;

примечание 31 «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами»;

примечание 32 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 33 «Прочие обязательства»;

примечание 34 «Капитал»;

примечание 35 «Управление капиталом»;

примечание 36 «Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 37 «Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 38 «Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»;

примечание 39 «Аквизиционные расходы»;

примечание 40 «Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 41 «Процентные доходы»;

примечание 42 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 43 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 44 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 45 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 46 «Резервы под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

примечание 47 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 48 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 49 «Общие и административные расходы»;

примечание 50 «Процентные расходы»;

примечание 51 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 52 «Прочие доходы и расходы»;

примечание 53 «Налог на прибыль»;

примечание 54 «Дивиденды»;

примечание 55 «Прибыль (убыток) на акцию» (заполняется только негосударственным пенсионным фондом, собственные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 56 «Сегментный анализ» (обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 57 «Управление рисками»;

примечание 58 «Передача финансовых активов»;

примечание 59 «Условные обязательства»;

примечание 60 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 61 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 62 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 63 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 64 «События после окончания отчетного периода».

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

0420205 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 2¹ к настоящему Положению);

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

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

0420207 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 4¹ к настоящему Положению);

0420208 «Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 6¹ к настоящему Положению);

0420209 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 8¹ к настоящему Положению);

примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 9¹ к настоящему Положению).

2¹.4. Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации включают:

примечание 1 «Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 2 «Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность»;

примечание 3 «Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

примечание 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики»;

примечание 5 «Денежные средства»;

примечание 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 7 «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 8 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты»;

примечание 9 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты»;

примечание 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»;

примечание 12 «Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательном пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 13 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 15 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 16 «Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи»;

примечание 17 «Инвестиционное имущество»;

примечание 18 «Нематериальные активы»;

примечание 19 «Основные средства»;

примечание 20 «Отложенные аквизиционные расходы»;

примечание 21 «Прочие активы»;

примечание 22 «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 23 «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 24 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 26 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность»;

примечание 27 «Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 28 «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании»;

примечание 29 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;

примечание 30 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод»;

примечание 31 «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами»;

примечание 32 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 33 «Прочие обязательства»;

примечание 36 «Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 37 «Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 38 «Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»;

примечание 39 «Аквизиционные расходы»;

примечание 40 «Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 41 «Процентные доходы»;

примечание 42 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 43 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 44 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 45 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 46 «Резервы под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

примечание 47 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 48 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 49 «Общие и административные расходы»;

примечание 50 «Процентные расходы»;

примечание 51 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 52 «Прочие доходы и расходы»;

примечание 53 «Налог на прибыль»;

примечание 54 «Дивиденды»;

примечание 55 «Прибыль (убыток) на акцию» (заполняется только негосударственным пенсионным фондом, собственные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 56 «Сегментный анализ» (обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 57 «Управление рисками»;

примечание 58 «Передача финансовых активов»;

примечание 59 «Условные обязательства»;

примечание 60 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 61 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 62 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 63 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 64 «События после окончания отчетного периода».

1.7. Пункт 3.1 признать утратившим силу.

1.8. Дополнить пунктом 3.1¹ следующего содержания:

«3.1¹. Положения пункта 3.1 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

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

3.1¹.1. 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 1¹ к настоящему Положению):

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

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

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

3.1¹.2. 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 3¹ к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

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

3.1¹.3. 0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 5¹ к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.1¹.4. 0420204 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 7¹ к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.1¹.5. Избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.».

1.9. Пункт 3.2 признать утратившим силу.

1.10. Дополнить пунктом 3.2¹ следующего содержания:

«3.2¹. Положения пункта 3.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

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

3.2¹.1. 0420205 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 2¹ к настоящему Положению):

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

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

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

3.2¹.2. 0420207 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 4¹ к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.2¹.3. 0420208 «Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 6¹ к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.2¹.4. 0420209 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 8¹ к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.2¹.5. Избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.».

1.11. Пункт 4.1 признать утратившим силу.

1.12. Дополнить пунктом 4.1¹ следующего содержания:

«4.1¹. Положения пункта 4.1 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества составляется на основе таблицы группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, приведенной в приложении 10¹ к настоящему Положению.».

1.13. Пункт 4.2 признать утратившим силу.

1.14. Дополнить пунктом 4.2¹ следующего содержания:

«4.2¹. Положения пункта 4.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации составляется на основе таблицы группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, приведенной в приложении 11¹ к настоящему Положению.».

1.15. Пункт 4.3 признать утратившим силу.

1.16. Дополнить пунктом 4.3¹ следующего содержания:

«4.3¹. Положения пункта 4.3 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 10¹ и 11¹ к настоящему Положению, остатки такого балансового счета следует включить в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи – отразить по статье «Прочие активы» или «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета.».

1.17. Главу 4 дополнить пунктами 4.10 и 4.11 следующего содержания:

«4.10. В заголовочной части бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в графе «Регистрационный номер (порядковый номер)» указывается регистрационный номер, присвоенный негосударственному пенсионному фонду в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (при наличии).

4.11. В случае необходимости отражения влияния ретроспективного пересчета на начало предшествующего периода негосударственный пенсионный фонд включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на начало и конец предшествующего периода с учетом ретроспективного пересчета.».

1.18. Пункт 5.3 изложить в следующей редакции:

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

1.19. Пункт 5.6 изложить в следующей редакции:

«5.6. По строке 10 Отчета отражается сумма целевых средств, использованных в отчетном периоде, рассчитанная как сумма показателей по строкам 11, 16–22.».

1.20. Пункт 5.7 изложить в следующей редакции:

«5.7. Показатели по строкам 10–22 Отчета отражаются со знаком «минус», поскольку представляют собой использование целевых средств.».

1.21. Пункт 5.10 изложить в следующей редакции:

«5.10. По строке 4 Отчета отражаются целевые взносы вкладчиков негосударственного пенсионного фонда.».

1.22. Пункт 5.13 изложить в следующей редакции:

«5.13. По строке 8 Отчета отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.».

1.23. Главу 5 дополнить пунктами 5.19 и 5.20 следующего содержания:

«5.19. Суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам в Отчете не отражаются, поскольку в момент приобретения основных средств и нематериальных активов полная стоимость их приобретения отражается по строке 19 Отчета.

5.20. В заголовочной части Отчета в графе «Регистрационный номер (порядковый номер)» указывается регистрационный номер, присвоенный негосударственному пенсионному фонду в соответствии с Книгой

государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (при наличии).».

1.24. Пункт 6.1 признать утратившим силу.

1.25. Дополнить пунктом 6.1¹ следующего содержания:

«6.1¹. Положения пункта 6.1 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за промежуточный отчетный период и год составляется на основе таблицы группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, представленной в приложении 12¹ к настоящему Положению.».

1.26. Пункт 6.2 признать утратившим силу.

1.27. Дополнить пунктом 6.2¹ следующего содержания:

«6.2¹. Положения пункта 6.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации за промежуточный отчетный период и год составляется на основе таблицы группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах

негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, представленной в приложении 13¹ к настоящему Положению.».

1.28. Пункт 6.3 признать утратившим силу.

1.29. Дополнить пунктом 6.3¹ следующего содержания:

«6.3¹. Положения пункта 6.3 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В случае если какой-либо символ отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда отсутствует в приложениях 12¹ и 13¹ к настоящему Положению, остатки по такому символу отчета о финансовых результатах следует отражать по той статье, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, а при отсутствии такой статьи – по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».».

1.30. Пункт 6.4 признать утратившим силу.

1.31. Дополнить пунктом 6.4¹ следующего содержания:

«6.4¹. Положения пункта 6.4 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В промежуточный отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года включаются остатки по счетам бухгалтерского учета текущего периода, как это представлено в приложениях 12¹ и 13¹ к настоящему Положению.».

1.32. Главу 6 дополнить пунктом 6.10 следующего содержания:

«6.10. В заголовочной части отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в графе «Регистрационный номер (порядковый номер)» указывается регистрационный номер, присвоенный негосударственному пенсионному фонду в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (при наличии).».

1.33. Пункт 7.2 признать утратившим в силу.

1.34. Дополнить пунктом 7.2¹ следующего содержания:

«7.2¹. Положения пункта 7.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 год.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В графах 4–17 отчета об изменениях собственного капитала раскрывается движение по соответствующим статьям.».

1.35. Пункт 7.3 признать утратившим силу.

1.36. Дополнить пунктом 7.3¹ следующего содержания:

«7.3¹. Положения пункта 7.3 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Графа 18 отчета об изменениях собственного капитала содержит сумму показателей по графам 4–17.».

1.37. Пункт 7.4 признать утратившим силу.

1.38. Дополнить пунктом 7.4¹ следующего содержания:

«7.4¹. Положения пункта 7.4 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества представлен в приложении 16¹ к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 16¹ к настоящему Положению описания операции по изменению собственного капитала такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк отчета об изменениях собственного капитала на основании профессионального суждения, принятого руководителем негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 34 «Капитал» приложения 9¹ к настоящему Положению.».

1.39. Главу 7 дополнить пунктом 7.5 следующего содержания:

«7.5. В заголовочной части отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в графе «Регистрационный номер (порядковый номер)» указывается регистрационный номер, присвоенный негосударственному пенсионному фонду в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (при наличии).».

1.40. Пункт 8.2 признать утратившим силу.

1.41. Дополнить пунктом 8.2¹ следующего содержания:

«8.2¹. Положения пункта 8.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В графах 4–15 отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, раскрывается движение по соответствующим статьям.».

1.42. Пункт 8.3 признать утратившим силу.

1.43. Дополнить пунктом 8.3¹ следующего содержания:

«8.3¹. Положения пункта 8.3 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Графа 16 отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, содержит сумму показателей по графам 4–15.».

1.44. Пункт 8.4 признать утратившим силу.

1.45. Дополнить пунктом 8.4¹ следующего содержания:

«8.4¹. Положения пункта 8.4 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Порядок составления отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, представлен в приложении 17¹ к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 17¹ к настоящему Положению описания операции по изменению средств,

предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения, принятого руководителем негосударственного пенсионного фонда.».

1.46. Главу 8 дополнить пунктом 8.5 следующего содержания:

«8.5. В заголовочной части отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, в графе «Регистрационный номер (порядковый номер)» указывается регистрационный номер, присвоенный негосударственному пенсионному фонду в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (при наличии).».

1.47. Пункт 9.2 признать утратившим силу.

1.48. Дополнить пунктом 9.2¹ следующего содержания:

«9.2¹. Положения пункта 9.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Порядок составления отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества представлен в приложении 18¹ к настоящему Положению.».

1.49. Пункт 9.3 признать утратившим силу.

1.50. Дополнить пунктом 9.3¹ следующего содержания:

«9.3¹. Положения пункта 9.3 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Порядок составления отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации представлен в приложении 19¹ к настоящему Положению.».

1.51. Главу 9 дополнить пунктом 9.7 следующего содержания:

«9.7. В заголовочной части отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в графе «Регистрационный номер (порядковый номер)» указывается регистрационный номер, присвоенный негосударственному пенсионному фонду в соответствии с Книгой государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (при наличии).».

1.52. Пункт 10.1 признать утратившим силу.

1.53. Дополнить пунктом 10.1¹ следующего содержания:

«10.1¹. Положения пункта 10.1 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Примечания, включаемые в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляются по форме, приведенной в приложении 9¹ к настоящему Положению.».

1.54. Пункт 10.2 признать утратившим силу.

1.55. Дополнить пунктом 10.2¹ следующего содержания:

«10.2¹. Положения пункта 10.2 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Примечания в приложении 9¹ к настоящему Положению состоят из таблиц и текстовых пояснений к ним.».

1.56. Пункт 10.3 признать утратившим силу.

1.57. Дополнить пунктом 10.3¹ следующего содержания:

«10.3¹. Положения пункта 10.3 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В случае если в таблицах приложения 9¹ к настоящему Положению отсутствует строка для представления существенной суммы каких-либо активов, обязательств, доходов или расходов, негосударственный пенсионный фонд должен включить указанные суммы в строку «Прочее» соответствующей таблицы и включить в состав текстовых пояснений описание сущности и сумм таких активов, обязательств, доходов или расходов.».

1.58. Пункт 10.4 признать утратившим силу.

1.59. Пункт 10.7 признать утратившим силу.

1.60. Пункт 10.8 признать утратившим силу.

1.61. Дополнить пунктом 10.8¹ следующего содержания:

«10.8¹. Положения пункта 10.8 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Негосударственный пенсионный фонд вправе включить в

бухгалтерскую (финансовую) отчетность текстовые пояснения к таблицам, отсутствующие в приложении 9¹ к настоящему Положению, если он считает это необходимым для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты негосударственного пенсионного фонда.».

1.62. Пункт 10.9 признать утратившим силу.

1.63. Пункт 10.10 признать утратившим силу.

1.64. Дополнить пунктом 10.11 следующего содержания:

«10.11. Положения пункта 10.10 настоящего Положения не применяются в отношении негосударственного пенсионного фонда, принявшего решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К негосударственному пенсионному фонду, принявшему решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Заполнение таблиц приложения 9¹ к настоящему Положению осуществляется в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.».

1.65. Приложение 1 признать утратившим силу.

1.66. Дополнить приложением 1¹ в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.67. Приложение 2 признать утратившим силу.

1.68. Дополнить приложением 2¹ в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.69. Приложение 3 признать утратившим силу.

1.70. Дополнить приложением 3¹ в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.71. Приложение 4 признать утратившим силу.

1.72. Дополнить приложением 4¹ в редакции приложения 4 к настоящему Указанию.

1.73. Приложение 5 признать утратившим силу.

1.74. Дополнить приложением 5¹ в редакции приложения 5 к настоящему Указанию.

1.75. Приложение 6 признать утратившим силу.

1.76. Дополнить приложением 6¹ в редакции приложения 6 к настоящему Указанию.

1.77. Приложение 7 признать утратившим силу.

1.78. Дополнить приложением 7¹ в редакции приложения 7 к настоящему Указанию.

1.79. Приложение 8 признать утратившим силу.

1.80. Дополнить приложением 8¹ в редакции приложения 8 к настоящему Указанию.

1.81. В приложении 9:

графу 3 строки 1 таблицы 3.1 примечания 3 изложить в следующей редакции: «Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

таблицу 4.1 примечания 4 после строки 7 дополнить строкой 7¹ следующего содержания:

«	7 ¹	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	»;
---	----------------	---------------	---	----

порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней примечания 7 дополнить пунктом 7 следующего содержания:

«7. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу строками «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли».»;

порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней примечания 8 дополнить пунктом 8 следующего содержания:

«8. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу строкой «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи.»;

графу 7 таблицы 21.7 примечания 21 исключить;

порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней примечания 22 дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. По строке 5 отражаются выпущенные долговые ценные бумаги, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.»;

таблицу 26.1 примечания 26 дополнить строкой 12¹ следующего содержания:

«

12 ¹	Прочее		
-----------------	--------	--	--

 »;

в примечании 27:

таблицу 27.1 дополнить строкой 12¹ следующего содержания:

«

12 ¹	Прочее		
-----------------	--------	--	--

 »;

пункт 2 порядка составления таблицы 27.1 и пояснений к ней изложить в следующей редакции:

«2. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности значение графы 4 строки 1 настоящей таблицы должно быть равно значению графы 3 строки 14.»;

в примечании 28:

таблицу 28.1 дополнить строкой 12¹ следующего содержания:

«

12 ¹	Прочее		
-----------------	--------	--	--

 »;

пункт 2 порядка составления таблицы 28.1 и пояснений к ней изложить в следующей редакции:

«2. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности значение по строке 1 графы 4 настоящей таблицы равно значению по строке 14 графы 3.»;

в примечании 29:

абзац шестой пункта 10 порядка составления таблицы 29.2 и пояснений к ней признать утратившим силу;

второе предложение пункта 2 порядка составления таблицы 29.8 и пояснений к ней исключить;

пункт 2 порядка составления таблицы 29.9 и пояснений к ней изложить в следующей редакции:

«2. Актуарные прибыли (убытки) определяются как изменения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, возникающие в результате корректировок на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло), а также как изменения в актуарных допущениях.»;

в примечании 34:

строку 3 таблицы 34.3 исключить;

строку 3 таблицы 34.4 исключить;

графу 2 строки 10 таблицы 34.5 изложить в следующей редакции:
«Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода»;

пункты 5 и 6 порядка составления таблицы 34.5 и пояснений к ней признать утратившими силу;

порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней примечания 39 дополнить пунктом 11 следующего содержания:

«11. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 4 строками 4¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в

составе прибыли или убытка, при первоначальном признании» и 4² «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли»»;

порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней примечания 40 дополнить пунктом 12 следующего содержания:

«12. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 2 строкой 2¹ «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи»»;

в примечании 51:

графу 2 строки 10 таблицы 51.5 изложить в следующей редакции: «Долговые инструменты, в том числе:»;

порядок составления таблицы 51.5 и пояснений к ней дополнить пунктом 13 следующего содержания:

«13. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 17 строкой 17¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», после строки 24 – строкой 24¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи»»;

в таблице 51.7:

графу 2 строки 1 изложить в следующей редакции: «Просроченные, но необесцененные финансовые активы, в том числе:»;

графу 2 строки 8 изложить в следующей редакции: «Обесцененные финансовые активы, в том числе:»;

порядок составления таблицы 51.7 и пояснений к ней дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 7 строкой 7¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для

продажи», после строки 14 – строкой 14¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».);

в примечании 55:

порядок составления таблицы 55.1 и пояснений к ней дополнить пунктом 33 следующего содержания:

«33. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 13 строкой 13¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», после строки 54 – строкой 54¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», после строки 64 – строкой 64¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».);

порядок составления таблицы 55.2 и пояснений к ней дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 13 строкой 13¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», после строки 54 – строкой 54¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», после строки 64 – строкой 64¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».);

порядок составления таблицы 55.3 и пояснений к ней дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 13 строкой 13¹ «займы выданные и

депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», после строки 54 – строкой 54¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», после строки 64 – строкой 64¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».»;

порядок составления таблицы 55.4 и пояснений к ней дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Негосударственный пенсионный фонд при необходимости вправе дополнить таблицу графами «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».».

1.82. Приложение 9 признать утратившими силу.

1.83. Дополнить приложением 9¹ в редакции приложения 9 к настоящему Указанию.

1.84. В приложении 10:

в графе 3 строки 18 слова « + 61401» исключить;

в графе 3 строки 32 слова « + 61301» исключить.

1.85. Приложение 10 признать утратившими силу.

1.86. Дополнить приложением 10¹ в редакции приложения 10 к настоящему Указанию.

1.87. В приложении 11:

в графе 3 строки 18 слова « + 61401» исключить;

в графе 3 строки 31 слова « + 61301» исключить.

1.88. Приложение 11 признать утратившими силу.

1.89. Дополнить приложением 11¹ в редакции приложения 11 к настоящему Указанию.

1.90. В графе 3 строки 2 приложения 12 слова «– 71308 (часть 24201)» исключить.

1.91. Приложение 12 признать утратившими силу.

1.92. Дополнить приложением 12¹ в редакции приложения 12 к настоящему Указанию.

1.93. В графе 3 строки 2 приложения 13 слова «– 71308 (часть 24201)» исключить.

1.94. Приложение 13 признать утратившими силу.

1.95. Дополнить приложением 13¹ в редакции приложения 13 к настоящему Указанию.

1.96. В приложении 14:

в графе 3 строки 11 таблицы 20.1 примечания 20 слова « + 61401» исключить;

в графе 3 строки 8 таблицы 31.1 примечания 31 слова «61301 +» исключить;

в примечании 34:

в таблице 34.3:

строку 3 исключить;

в графах 3 и 4 строки 4 слова «+ строка 3» исключить;

в таблице 34.4:

строку 3 исключить;

в графах 3 и 4 строки 4 слова «+ строка 3» исключить.

1.97. Приложение 14 признать утратившими силу.

1.98. Дополнить приложением 14¹ в редакции приложения 14 к настоящему Указанию.

1.99. Графу 2 строки 4 приложения 15 изложить в следующей редакции: «целевые взносы вкладчиков».

1.100. Приложение 16 признать утратившим силу.

1.101. Дополнить приложением 16¹ в редакции приложения 15 к настоящему Указанию.

1.102. Приложение 17 признать утратившим силу.

1.103. Дополнить приложением 17¹ в редакции приложения 16 к настоящему Указанию.

1.104. Приложение 18 признать утратившим силу.

1.105. Дополнить приложением 18¹ в редакции приложения 17 к настоящему Указанию.

1.106. Приложение 19 признать утратившим силу.

1.107. Дополнить приложением 19¹ в редакции приложения 18 к настоящему Указанию.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2017 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Подпункты 1.5, 1.7, 1.9, 1.11, 1.13, 1.15, 1.24, 1.26, 1.28, 1.30, 1.33, 1.35, 1.37, 1.40, 1.42, 1.44, 1.47, 1.49, 1.52, 1.54, 1.56, 1.60, 1.63, 1.65, 1.67, 1.69, 1.71, 1.73, 1.75, 1.77, 1.79, 1.82, 1.85, 1.88, 1.91, 1.94, 1.97, 1.100, 1.102, 1.104, 1.106 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2018 года.

3. Пункт 1.6, абзацы первый и второй пункта 2¹.1, абзацы первый и второй пункта 3.1¹, абзацы первый и второй пункта 3.2¹, абзацы первый и второй пункта 4.1¹, абзацы первый и второй пункта 4.2¹, абзацы первый и второй пункта 4.3¹, абзацы первый и второй пункта 6.1¹, абзацы первый и второй пункта 6.2¹, абзацы первый и второй пункта 6.3¹, абзацы первый и второй пункта 6.4¹, абзацы первый и второй пункта 7.2¹, абзацы первый и второй пункта 7.3¹, абзацы первый и второй пункта 7.4¹, абзацы первый и второй пункта 8.2¹, абзацы первый и второй пункта 8.3¹, абзацы первый и второй пункта 8.4¹, абзацы первый и второй пункта 9.2¹, абзацы первый и второй пункта 9.3¹, абзацы первый и второй пункта 10.1¹, абзацы первый и второй пункта 10.2¹, абзацы первый и второй пункта 10.3¹, абзацы первый и

второй пункта 10.8¹, абзацы первый и второй пункта 10.11 Положения Банка России № 527-П действуют до 1 января 2018 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 1¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на _____ г.

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5		
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8, 9		
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11		
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10		
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11		
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12		
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		

1	2	3	4	5
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18		
18	Основные средства	19		
19	Отложенные аквизиционные расходы	20		
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53		
21	Отложенные налоговые активы	53		
22	Прочие активы	21		
23	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22, 23		
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22		
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	23		
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24, 25, 26		
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	прочая кредиторская задолженность	26		
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27		
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28		

1	2	3	4	5
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29		
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30		
36	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	31		
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53		
38	Отложенные налоговые обязательства	53		
39	Резервы – оценочные обязательства	32		
40	Прочие обязательства	33		
41	Итого обязательств			
Раздел III. Капитал				
42	Уставный капитал	34		
43	Добавочный капитал	34		
44	Резервный капитал	34		
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	34		
46	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
48	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
50	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль			

1	2	3	4	5
	или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
51	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
52	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	Резерв хеджирования денежных потоков			
54	Прочие резервы	34		
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
56	Итого капитала			
57	Итого капитала и обязательств			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« » _____ Г.».

Приложение 2
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 2¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ

на ____ г.

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5		
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8, 9		
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11		
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10		
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11		
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12		
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		

1	2	3	4	5
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18		
18	Основные средства	19		
19	Отложенные аквизиционные расходы	20		
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53		
21	Отложенные налоговые активы	53		
22	Прочие активы	21		
23	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22, 23		
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22		
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	23		
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24, 25		
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
29	прочая кредиторская задолженность	26		
30	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27		
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28		
33	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного	29		

1	2	3	4	5
	обеспечения, классифицированным как страховые			
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30		
35	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	31		
36	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53		
37	Отложенные налоговые обязательства	53		
38	Резервы – оценочные обязательства	32		
39	Прочие обязательства	33		
40	Итого обязательств			
Раздел III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности				
41	Совокупный вклад учредителей			
42	Добавочные вклады учредителей			
43	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
44	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
47	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
48	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными			

1	2	3	4	5
	фиксируемыми платежами			
49	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
50	Резерв хеджирования денежных потоков			
51	Прочие резервы	34		
52	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
53	Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности			
54	Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, и обязательств			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 3
 к Указанию Банка России
 от 31 октября 2016 года № 4173-У
 «О внесении изменений в Положение Банка
 России от 28 декабря 2015 года № 527-П
 «Отраслевой стандарт бухгалтерского
 учета «Порядок составления бухгалтерской
 (финансовой) отчетности
 негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 3¹
 к Положению Банка России
 от 28 декабря 2015 года №527-П
 «Отраслевой стандарт бухгалтерского
 учета «Порядок составления бухгалтерской
 (финансовой) отчетности
 негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за _____ г.

 (полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36		
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36		
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37		
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37		
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			

1	2	3	4	5
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании			
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38		
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	20, 39		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40		
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41		
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43		

1	2	3	4	5
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42		
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	43		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44, 45		
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44		
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45		
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по			

1	2	3	4	5
	амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:			
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46		
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	47		
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48		
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности			
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности			
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				

1	2	3	4	5
30	Общие и административные расходы	49		
31	Процентные расходы	50		
32	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	51		
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
34	Прочие доходы	52		
35	Прочие расходы	52		
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности			
37	Прибыль (убыток) до налогообложения			
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53		
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53		
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53		
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
42	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел IV. Прочий совокупный доход				

1	2	3	4	5
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			
52	изменение переоценки обязательств (активов) по			

1	2	3	4	5
	вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением			

1	2	3	4	5
	стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

1	2	3	4	5
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
71	переклассификация в состав прибыли или убытка			
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, том числе:			
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
75	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
76	переклассификация в состав прибыли или убытка			
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
79	налог на прибыль, относящийся			

1	2	3	4	5
	к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 4
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 4¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ г.

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36		
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36		
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37		
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37		
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			

1	2	3	4	5
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании			
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38		
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	20, 39		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40		
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41		
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43		

1	2	3	4	5
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42		
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	43		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44, 45		
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44		
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45		
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по			

1	2	3	4	5
	амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:			
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46		
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	47		
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48		
28	Итого доходов (расходов) по инвестиционной деятельности			
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности			
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				

1	2	3	4	5
30	Общие и административные расходы	49		
31	Процентные расходы	50		
32	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	51		
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
34	Прочие доходы	52		
35	Прочие расходы	52		
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности			
37	Прибыль (убыток) до налогообложения			
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53		
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53		
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53		
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
42	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел IV. Прочий совокупный доход				

1	2	3	4	5
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			
52	изменение переоценки обязательств (активов) по			

1	2	3	4	5
	вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением			

1	2	3	4	5
	стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

1	2	3	4	5
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
71	переклассификация в состав прибыли или убытка			
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, том числе:			
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
75	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
76	переклассификация в состав прибыли или убытка			
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
79	налог на прибыль, относящийся			

1	2	3	4	5
	к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 5
 к Указанию Банка России
 от 31 октября 2016 года № 4173–У
 «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
 «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской
 (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 5¹
 к Положению Банка России
 от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой
 стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
 отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за _____ г.

 (полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска по обязательствам	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на __ _____ 20__ года																
2	Изменения вследствие выявленных ошибок																
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4															
4	Остаток на __ _____ 20__ года, пересмотренный																
5	Прибыль (убыток) после налогообложения																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:																
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
9	Дополнительный выпуск акций																
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций																
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54															

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
12	Прочие взносы акционеров																
13	Прочие распределения в пользу акционеров																
14	Прочие движения резервов	34															
15	Остаток на __ _____ 20__ года																
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	4															
18	Остаток на __ _____ 20__ года, пересмотренный																
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций																
24	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций																
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54															
26	Прочие взносы акционеров																
27	Прочие распределения в пользу акционеров																
28	Прочие движения резервов	34															

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
29	Остаток на __ _____ 20__ года, в том числе:																
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифициро- ванным как предназначенные для продажи	16															

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 6
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 6¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за _____ г.

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Совокупный вклад учредителей	Добавочные вклады учредителей	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска по обязательствам	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Остаток на __ ____ 20__ года														
2	Изменения вследствие выявленных ошибок														
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4													
4	Остаток на __ ____ 20__ года, пересмотренный														
5	Прибыль (убыток) после налогообложения														
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:														
7	прочий совокупный доход														

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах														
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах														
9	Вклады учредителей														
10	Дополнительные вклады учредителей														
11	Прочие вклады учредителей														
12	Прочие движения резервов	34													
13	Остаток на __ ____ 20__ года														
14	Изменения вследствие выявленных ошибок														
15	Изменения вследствие изменения учетной политики	4													
16	Остаток на __ ____ 20__ года, пересмотренный														
17	Прибыль (убыток) после налогообложения														
18	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:														
19	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в														

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	последующих периодах														
20	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах														
21	Вклады учредителей														
22	Дополнительные вклады учредителей														
23	Прочие вклады учредителей														
24	Прочие движения резервов	34													
25	Остаток на __ ____ 20__ года, в том числе:														
26	средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	16													

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 7
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 7¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за _____ г.

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании			
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании			
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
7	Оплата аквизиционных расходов			
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам			
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему			

1	2	3	4	5
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию			
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
13	Оплата прочих административных и операционных расходов			
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
15	Уплаченные проценты			
16	Полученные проценты			
17	Уплаченный налог на прибыль			
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств			
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию			

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

1	2	3	4	5
	оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструмента			
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструмента			
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой			

1	2	3	4	5
	стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
43	Поступления от выпуска акций			
44	Поступления от продажи собственных акций			
45	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров			
46	Выплаченные дивиденды			
47	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости			
48	Платежи в погашение долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости			
49	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
50	Платежи в погашение выпущенных долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
51	Прочие поступления от финансовой деятельности			
52	Прочие платежи по финансовой деятельности			
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			

1	2	3	4	5
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
56	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		
57	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 8
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 417-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 8¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за _____ г.

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании			
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании			
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
7	Оплата аквизиционных расходов			
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам			
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему			

1	2	3	4	5
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию			
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
13	Оплата прочих административных и операционных расходов			
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
15	Уплаченные проценты			
16	Полученные проценты			
17	Уплаченный налог на прибыль			
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств			
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию			

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

1	2	3	4	5
	оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению			

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

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 9
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 9¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственного пенсионного фонда**

**Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного
фонда**

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

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

1	2	3	4
		Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; 2015, № 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, № 1, ст. 41)	
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия группы	
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	

1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	

1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 13	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
8	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
9	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
10	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	

1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
14	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	

1	2	3	4
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
24	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	
25	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	
26	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	
28	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
29	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	

1	2	3	4
31	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	
32	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
34	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
35	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
36	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
37	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
38	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
39	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
40	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	

1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
42	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
43	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
44	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
45	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	
47	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
48	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
49	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	

1	2	3	4
50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
51	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	
52	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
53	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
54	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
55	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	
56	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	
57	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Расчетные счета						
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства						
6	Итого						

5.1.1. По состоянию на _____ 20__ года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в _____ (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на _____ 20__ года: _____ (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей), или _____ процентов от общей суммы денежных средств (на _____ 20__ года: _____ процента (процентов)).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на _____ 20__ года включают _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) (указать сумму денежных средств, использование которых ограничено, отраженных по статье «Денежные средства»).

Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация о концентрации рисков в соответствии с МСФО (IFRS) 7 путем раскрытия количества обслуживаемых кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатка денежных средств в которых превышает установленный негосударственным пенсионным фондом лимит суммы, суммы остатков денежных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доли этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка денежных средств.

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

6. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 5.1:

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

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

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства		
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
3	Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) (примечания 23, 24 настоящего приложения)	(.....)	(.....)
5	Итого		

Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражаются остатки по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса за вычетом денежных средств, ограниченных в использовании.

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

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

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

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

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

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:		
2	приобретение активов		
3	поступления от реализации и погашения активов		
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:		
5	эмиссия обыкновенных акций		
6	эмиссия привилегированных акций		
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал		
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров		
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		
10	поступления от выпуска долговых ценных бумаг		
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг		
12	привлечение прочих заемных средств		
13	возврат прочих заемных средств		
14	прочие выплаты акционерам		

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

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

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

5.3.1.3. Вложения в _____ в обмен на _____.

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

5.3.1.5. Приобретение _____ в обмен на _____.

5.3.1.6. Поступления от реализации _____ в виде _____.

5.3.1.7. Эмиссия _____ акций в обмен на _____.

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

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

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

5.3.1.11. Поступления от выпуска долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.12. Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде _____.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде _____.

Порядок составления таблицы 5.3 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

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

7. По строке 6 таблицы отражается стоимость выпущенных привилегированных акций, в оплату которых были получены активы, не

являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) в оплату которых был произведен зачет обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
5	кредитно-обесцененные финансовые активы				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
9	финансовые активы,				

1	2	3	4	5	6
	кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
10	кредитно-обесцененные финансовые активы				
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
15	кредитно-обесцененные финансовые активы				
16	Списание финансовых активов, в том числе:				
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
20	кредитно-обесцененные финансовые активы				
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового				

1	2	3	4	5	6
	актива, в том числе:				
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
25	кредитно-обесцененные финансовые активы				
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:				
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
30	кредитно-обесцененные финансовые активы				
31	Прочие изменения, в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в				

1	2	3	4	5	6
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
35	кредитно-обесцененные финансовые активы				
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
40	кредитно-обесцененные финансовые активы				

Порядок составления таблицы 5.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости остатков средств на расчетных счетах и остатков средств в доверительном управлении.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
5	кредитно-обесцененные финансовые активы				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

1	2	3	4	5	6
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
10	кредитно-обесцененные финансовые активы				
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
15	кредитно-обесцененные финансовые активы				
16	Списание финансовых активов, в том числе:				
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
20	кредитно-обесцененные финансовые активы				
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению				

1	2	3	4	5	6
	признания финансового актива, в том числе:				
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
25	кредитно-обесцененные финансовые активы				
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:				
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
30	кредитно-обесцененные финансовые активы				
31	Прочие изменения, в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в				

1	2	3	4	5	6
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
35	кредитно-обесцененные финансовые активы				
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
40	кредитно-обесцененные финансовые активы				

Порядок составления таблицы 5.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного убытка от обесценения остатков средств на расчетных счетах и остатков средств в доверительном управлении.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
2	Прочие долевыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
6	Итого		

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 60 настоящего приложения.

6.1.3. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.3 настоящего примечания. Информация о реклассификации долговых инструментов из категории финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 46.2 примечания 46 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 2, 4 и 5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 6.1:

в таблице 6.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 6.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 6.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

через прибыль или убыток» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6–11.

4. По строкам 2–4, 6–11 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 5.

Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер строки	Категория долгового финансового актива до реклассификации	До реклассификации				После реклассификации
		Балансовая стоимость финансовых активов до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость финансовых активов	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость долговых инструментов
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 6.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость долговых инструментов до реклассификации. Для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в графе 3 отражается балансовая стоимость финансовых активов до вычета резерва под обесценение.

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. В графе 6 таблицы отражается переоценка долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

6. В графе 7 таблицы отражается балансовая стоимость долговых инструментов после реклассификации.

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

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

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:		

1	2	3	4
2	Правительства Российской Федерации		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
4	иностранных государств		
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
6	некредитных финансовых организаций		
7	нефинансовых организаций		
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–7.

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

4. По строкам 2–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 7.1:

в таблице 7.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 7.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 7.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
4	иностранных государств		
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
6	некредитных финансовых организаций		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
11	Итого		

Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлена в таблице 8.5 настоящего примечания.

Информация о реклассификации долговых инструментов из категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлена в таблице 6.3 примечания 6 и таблице 46.2 примечания 46 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–7.

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

4. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 8 и 10.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 8.1:

в таблице 8.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 8.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 8.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной

деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
5	кредитно-обесцененные финансовые активы									
6	Поступление финансовых активов, в том числе:									
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
10	кредитно-обесцененные финансовые активы									
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:									
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
15	кредитно-обесцененные финансовые активы									
16	Списание финансовых активов, в том числе:									
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
20	кредитно-обесцененные финансовые активы									
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:									
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
25	кредитно-обесцененные финансовые активы									
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:									
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
30	кредитно-обесцененные финансовые активы									
31	Прочие изменения, в том числе:									
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
35	кредитно-обесцененные финансовые активы									
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:									
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	(индивидуальная оценка)									
40	кредитно-обесцененные финансовые активы									

Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

**Выверка изменений резерва под обесценение долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный**

ДОХОД

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
5	кредитно-обесцененные финансовые активы									
6	Поступление финансовых активов, в том числе:									
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10	кредитно-обесцененные финансовые активы									
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:									
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
15	кредитно-обесцененные финансовые активы									
16	Списание финансовых активов, в том числе:									
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
20	кредитно-обесцененные финансовые активы									
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:									
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
25	кредитно-обесцененные финансовые активы									
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:									
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
30	кредитно-обесцененные финансовые активы									
31	Прочие изменения, в том числе:									
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
35	кредитно-обесцененные финансовые активы									
36	Резерв под обесценение по состоянию на отчетную дату, в том числе:									
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
40	кредитно-обесцененные финансовые активы									

Порядок составления таблицы 8.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

Выверка изменений резерва от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода		
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период		

1	2	3	4
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 8.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений резерва от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода.

3. По строке 2 таблицы отражается увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период.

4. По строке 3 таблицы отражается уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период.

5. По строке 4 таблицы отражается уменьшение резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в связи с выбытием долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или их переклассификацией.

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

**Информация о реклассификации финансовых активов в категорию
финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через
прочий совокупный доход**

Таблица 8.5

Номер строки	Категория долгового финансового актива до реклассификации	До реклассификации		После реклассификации		
		Балансовая стоимость долговых инструментов до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение корректирующий стоимость финансовых активов	Балансовая стоимость долговых инструментов	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 8.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, имевшей место в отчетном периоде.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость реклассифицируемых финансовых активов, в графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение реклассифицируемых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

3. В графе 5 таблицы отражается балансовая стоимость долговых инструментов после переклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение, относящийся к реклассифицированным финансовым активам, который представлен в составе прочего совокупного дохода.

5. В графе 7 таблицы отражается сумма переоценки в составе прочего совокупного дохода, относящаяся к реклассифицированным финансовым активам.

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

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

Долевые инструменты

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об инвестициях в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

4. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 9.1:

в таблице 9.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 9.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 9.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

**Информация о прекращении признания долевых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход, в течение отчетного периода**

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия	Справедливая стоимость долевых инструментов на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
5	Итого			

Порядок составления таблиц 9.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о долевых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые были реклассифицированы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и (или) выбыли в течение отчетного периода.

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

**Выверка изменений резерва от переоценки долевых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход**

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода		
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период		
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли		
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 9.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода.

3. По строке 2 таблицы отражается увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. По строке 3 таблицы отражается уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период.

5. По строке 4 таблицы отражается перенос резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли.

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

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
3	субординированные депозиты						

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
6	Итого						

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

10.1.2. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на _____ 20__ года составляют _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) (указать сумму денежных средств, использование которых ограничено, отраженных по статье «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»).

10.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 57 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2 примечания 46 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в

таблице 6.3 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 61 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 2, 4 и 5.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в которых превышает установленный негосударственным пенсионным фондом лимит суммы, суммы остатков депозитов и прочих размещенных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доли этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка депозитов и прочих размещенных средств.

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

в таблице 10.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в

кредитных организациях и банках-нерезидентах» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 10.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 10.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Выверка изменений полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					

1	2	3	4	5	6	7
5	кредитно-обесцененные финансовые активы					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:					
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
10	кредитно-обесцененные финансовые активы					
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
15	кредитно-обесцененные финансовые активы					
16	Списание финансовых активов, в том числе:					
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
20	кредитно-обесцененные финансовые активы					
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению					

1	2	3	4	5	6	7
	признания финансового актива, в том числе:					
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
25	кредитно-обесцененные финансовые активы					
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:					
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
30	кредитно-обесцененные финансовые активы					
31	Прочие изменения, в том числе:					
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
35	кредитно-обесцененные финансовые активы					
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
40	кредитно-обесцененные финансовые активы					

Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

**Выверка изменений убытка от обесценения депозитов и прочих
размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
5	кредитно-обесцененные финансовые активы					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:					
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
10	кредитно-обесцененные финансовые активы					
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					

1	2	3	4	5	6	7
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
15	кредитно-обесцененные финансовые активы					
16	Списание финансовых активов, в том числе:					
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
20	кредитно-обесцененные финансовые активы					
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:					
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
25	кредитно-обесцененные финансовые активы					
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:					
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					

1	2	3	4	5	6	7
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
30	кредитно-обесцененные финансовые активы					
31	Прочие изменения, в том числе:					
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
35	кредитно-обесцененные финансовые активы					
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:					
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
40	кредитно-обесцененные финансовые активы					

Порядок составления таблицы 10.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.
7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:				
3	субординированные депозиты				
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				

Порядок составления таблицы 10.4 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.
2. В графах 3 и 5 таблицы отражается диапазон контрактных

процентных ставок.

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

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
5	Расчеты по финансовой аренде						
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
7	Прочее						
8	Итого						

11.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде на _____ 20__ года в сумме _____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: _____ тысяч

рублей) и на _____ 20__ года в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) представлена арендой оборудования и объектов недвижимости соответственно.

11.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 61 настоящего приложения.

11.1.3. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2 примечания 46 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.3 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

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

Крупнейшие дебиторы, заемщики – дебиторы, заемщики, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 11.1:

в таблице 11.1 – НПО состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 11.1 – ОПС состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 11.1 – ССФ состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Выверка изменений полной балансовой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Расчеты по финансовой аренде	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	жизни (коллективная оценка)							
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
5	кредитно-обесцененные финансовые активы							
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
10	кредитно-обесцененные финансовые активы							
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
15	кредитно-обесцененные финансовые активы							
16	Списание финансовых активов, в том числе:							
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
20	кредитно-обесцененные финансовые активы							
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
25	кредитно-обесцененные финансовые активы							
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:							
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
30	кредитно-обесцененные финансовые активы							
31	Прочие изменения, в том числе:							
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
35	кредитно-обесцененные финансовые активы							
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
40	кредитно-обесцененные финансовые активы							

Порядок составления таблицы 11.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

Выверка изменений резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Расчеты по финансовой аренде	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:							
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
5	кредитно-обесцененные финансовые активы							
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
10	кредитно-обесцененные финансовые активы							
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
15	кредитно-обесцененные финансовые активы							
16	Списание финансовых активов, в том числе:							
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
20	кредитно-обесцененные финансовые активы							
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:							
22	финансовые активы, кредитные убытки по							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	которым ожидаются в течение 12 месяцев							
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
25	кредитно-обесцененные финансовые активы							
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:							
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
30	кредитно-обесцененные финансовые активы							
31	Прочие изменения, в том числе:							
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
35	кредитно-обесцененные финансовые активы							
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
40	кредитно-обесцененные финансовые активы							

Порядок составления таблицы 11.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

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

Таблица 11.4

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

1	2	3	4	5	6
6	Незаработанный финансовый доход				
7	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
8	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				

По состоянию на _____ 20__ года балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде включает негарантированную остаточную стоимость в размере _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 11.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о платежах к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 17.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о негарантированной остаточной стоимости.

Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Таблица 12.1

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

1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Итого		

Анализ дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения), представлен в примечании 57 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 1 таблицы отражается дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, детализация состава которой представлена в таблице 12.2 настоящего примечания.

3. По строке 2 таблицы отражается дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, детализация состава которой представлена в таблице 12.3 настоящего примечания.

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

**Дебиторская задолженность по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов		
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам		
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов		
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании		
6	Резерв под обесценение	(.....)	(.....)
7	Итого		

12.2.1. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 57 настоящего приложения.

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

12.2.3. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности

по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 61 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 12.2 и пояснений к ней

1. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–6.

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

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

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,		

1	2	3	4
	классифицированным как страховые		
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые		
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов		
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
10	Резерв под обесценение	(.....)	(.....)
11	Итого		

12.3.1. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 57 настоящего приложения.

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

12.3.3. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 61 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 12.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–9 за вычетом показателя по строке 10.

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

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

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

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.4

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						

1	2	3	4	5	6	7	8
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы						
16	Списание финансовых активов, в том числе:						
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни						

1	2	3	4	5	6	7	8
	(индивидуальная оценка)						
20	кредитно-обесцененные финансовые активы						
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:						
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
25	кредитно-обесцененные финансовые активы						
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:						
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
30	кредитно-обесцененные финансовые активы						
31	Прочие изменения, в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни						

1	2	3	4	5	6	7	8
	(индивидуальная оценка)						
35	кредитно-обесцененные финансовые активы						
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы						

Порядок составления таблицы 12.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

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

Таблица 12.5

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в						

1	2	3	4	5	6	7	8
	течение 12 месяцев						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы						
16	Списание финансовых активов, в том числе:						
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
20	кредитно-обесцененные финансовые активы						
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:						
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
25	кредитно-обесцененные финансовые активы						
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:						
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в						

1	2	3	4	5	6	7	8
	течение 12 месяцев						
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
30	кредитно-обесцененные финансовые активы						
31	Прочие изменения, в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
35	кредитно-обесцененные финансовые активы						
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы						

Порядок составления таблицы 12.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам
негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 12.6

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	кредитно-обесцененные финансовые активы								
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
10	кредитно-обесцененные финансовые активы								
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
15	кредитно-обесцененные финансовые активы								
16	Списание финансовых активов, в том числе:								
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
20	кредитно-обесцененные финансовые активы								
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:								
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
25	кредитно-обесцененные финансовые активы								
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:								
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
30	кредитно-обесцененные финансовые активы								
31	Прочие изменения, в том числе:								
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
35	кредитно-обесцененные финансовые активы								
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
40	кредитно-обесцененные финансовые активы								

Порядок составления таблицы 12.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.
7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

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

Таблица 12.7

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
5	кредитно-обесцененные финансовые								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	активы								
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
10	кредитно-обесцененные финансовые активы								
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
15	кредитно-обесцененные финансовые активы								
16	Списание финансовых активов, в том числе:								
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
18	финансовые активы, кредитные убытки по								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
20	кредитно-обесцененные финансовые активы								
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:								
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
25	кредитно-обесцененные финансовые активы								
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:								
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
29	финансовые активы, кредитные убытки по								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
30	кредитно-обесцененные финансовые активы								
31	Прочие изменения, в том числе:								
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
35	кредитно-обесцененные финансовые активы								
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на отчетную дату, в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
40	кредитно-обесцененные финансовые активы								

Порядок составления таблицы 12.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.
7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–40.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ассоциированное предприятие 1									
2	Ассоциированное предприятие 2									
3	Ассоциированное предприятие 3									
4	Итого									

Порядок составления таблицы 13.1 и пояснений к ней

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

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в ассоциированные предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 36 в том случае, если негосударственный пенсионный фонд учитывает инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости.

4. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в ассоциированные предприятия, а также документов, включающих договоры приобретения долей (акций) ассоциированных предприятий и прочие документы.

5. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть в произвольной форме информацию о доле прав голоса в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

7. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 13.1:

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на ____20__г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на ____20__г.	

Порядок составления таблицы 13.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых в соответствии с МСФО (IAS) 27 по себестоимости.

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

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

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

Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

Таблица 13.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость долевых инструментов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 13.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о переносе инвестиций в долевые инструменты в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до переноса в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается переоценка финансовых активов, которые до переноса в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия» учитывались в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графах 5, 7 и 8 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия после переноса в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

6. В графе 9 таблицы отражается переоценка в составе прочего совокупного дохода инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

**Информация о переносе долевых инструментов из статьи
«Инвестиции в ассоциированные предприятия»**

Таблица 13.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по себестоимости						
2	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
3	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						

Порядок составления таблицы 13.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о переносе инвестиций в долевые инструменты из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается полная балансовая стоимость финансовых активов до переноса из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается переоценка инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия после переноса из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

6. В графе 8 таблицы отражается переоценка инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

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

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Совместно контролируемое предприятие 1									
2	Совместно контролируемое предприятие 2									
3	Совместно контролируемое предприятие 3									
4	Итого									

Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

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

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в совместно контролируемые предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 36 в том случае, если негосударственный пенсионный фонд учитывает инвестиции в совместно контролируемые предприятия по себестоимости.

4. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в совместно контролируемые предприятия, а также документов, включающих договоры приобретения долей (акций) совместно контролируемых предприятий и прочие документы.

5. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть в произвольной форме информацию о доле прав голоса в совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

7. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 14.1:

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на ____ 20 __ г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на ____ 20 __ г.	

Порядок составления таблицы 14.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводится анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости, в соответствии с МСФО (IAS) 27.

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

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

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

**Информация о переносе долевых инструментов в статью
«Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»**

Таблица 14.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость долевых инструментов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 14.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о переносе инвестиций в долевые инструменты в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до переноса в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается переоценка финансовых активов, которые до переноса в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» учитывались в категории финансовых активов, оцениваемых

по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графах 5, 7 и 8 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия после переноса в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости.

6. В графе 9 таблицы отражается переоценка в составе прочего совокупного дохода инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

**Информация о переносе долевых инструментов из статьи
«Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»**

Таблица 14.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по себестоимости						
2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						

Порядок составления таблицы 14.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о переносе инвестиций в долевые инструменты из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается полная балансовая стоимость финансовых активов до переноса из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается переоценка инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия после переноса из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

6. В графе 8 таблицы отражается переоценка инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

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

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Дочернее предприятие 1									
2	Дочернее предприятие 2									
3	Дочернее предприятие 3									
4	Итого									

Порядок заполнения таблицы 15.1 и пояснений к ней

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

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в дочерние предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 36 в том случае, если негосударственный пенсионный фонд учитывает инвестиции в дочерние предприятия по себестоимости.

4. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в дочерние предприятия, а также документов, включающих договоры приобретения долей (акций) дочерних предприятий и прочие документы.

5. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть в произвольной форме информацию о доле прав голоса в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

7. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 15.1:

в таблице 15.1 – НПО состав статьи «Инвестиции в дочерние предприятия» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 15.1 – ССФ состав статьи «Инвестиции в дочерние предприятия» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на ____ 20 __ г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на ____ 20 __ г.	

Порядок составления таблицы 15.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводится анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости, в соответствии с МСФО (IAS) 27.

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

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

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

Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

Таблица 15.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость долевых инструментов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 15.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о переносе инвестиций в долевые инструменты в статью «Инвестиции в дочерние предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до переноса в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается переоценка финансовых активов, которые до переноса в статью «Инвестиции в дочерние предприятия» учитывались в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графах 5, 7 и 8 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия после переноса в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

6. В графе 9 таблицы отражается переоценка в составе прочего совокупного дохода инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

**Информация о переносе долевых инструментов из статьи
«Инвестиции в дочерние предприятия»**

Таблица 15.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по себестоимости						
2	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
3	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						

Порядок составления таблицы 15.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о переносе инвестиций в долевые инструменты из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается полная балансовая стоимость финансовых активов до переноса из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается переоценка инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий

совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия после переноса из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

6. В графе 8 таблицы отражается переоценка инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

Таблица 16.1

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

16.1.1. _____ (дата) негосударственный пенсионный фонд утвердил план продажи активов (выбывающих групп). Негосударственный пенсионный фонд проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных активов (выбывающих групп) и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

16.1.2. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, которые не соответствуют определению прекращенной деятельности, отражаются по статье «Доходы за вычетом

расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи» отчета о финансовых результатах.

16.1.3. Прибыль от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, отражается по статье «Прибыль от прекращенной деятельности и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность».

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об основных видах активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. В таблице должны быть перечислены основные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

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

в таблице 16.1 – НПО основные виды активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, приобретенных за счет средств пенсионных резервов;

в таблице 16.1 – ОПС основные виды активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, приобретенных за счет средств пенсионных накоплений;

в таблице 16.1 – ССФ основные виды активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, приобретенных за

счет собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

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

Таблица 16.2

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

Порядок составления таблицы 16.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об основных видах обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. В таблице должны быть перечислены основные обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

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

Таблица 16.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности		
2	Расходы от прекращенной деятельности	(.....)	(.....)

1	2	3	4
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения		
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(.....)	(.....)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		
6	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		
7	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(.....)	(.....)
8	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		

Порядок составления таблицы 16.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность» в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. По строке 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 и 8.

Потоки денежных средств, связанные с прекращенной деятельностью, активами (активами выбывающих групп), обязательствами выбывающих групп, классифицированными как предназначенные для продажи, составляющими прекращенную деятельность, отраженные в отчете о потоках денежных средств

Таблица 16.4

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

Порядок составления таблицы 16.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о потоках денежных средств, связанных с прекращенной деятельностью, активами (активами выбывающих групп) и обязательствами выбывающих групп, классифицированными как предназначенные для продажи, составляющими прекращенную деятельность, в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

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

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на _____		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		

1	2	3	4
4	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	(.....)	(.....)
5	Выбытие инвестиционного имущества	(.....)	(.....)
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	(.....)	(.....)
7	Перевод в прочие активы	(.....)	(.....)
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на _____		

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

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

17.1.3. Поступления инвестиционного имущества включают капитализированные затраты по займам в размере ___ тысяч рублей (за предыдущий отчетный период: ___ тысяч рублей).

17.1.4. Ставка капитализации составила _____ процента (процентов) (за предыдущий отчетный период: _____ процента (процентов)).

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 10 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на конец года как сумма показателей по строкам 1–9.

3. В соответствии с МСФО (IAS) 40 в пояснениях к таблице необходимо раскрыть: наличие и размер ограничений в отношении

реализуемости инвестиционного имущества, или распределения дохода, или выручки от выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущее обслуживание или улучшение инвестиционного имущества.

4. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат за период и ставка капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 23.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 17.1:

в таблице 17.1 – НПО состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 17.1 – ОПС состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 17.1 – ССФ состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленная амортизация		
3	Убытки от обесценения		
4	Балансовая стоимость на _____		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	(.....)	(.....)
8	Выбытие инвестиционного имущества	(.....)	(.....)
9	Амортизация	(.....)	(.....)

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

17.2.1. Поступления инвестиционного имущества включают капитализированные затраты по займам в размере ___ тысяч рублей (за предыдущий отчетный период: ___ тысяч рублей).

17.2.2. Ставка капитализации составила _____ процента (процентов) (за предыдущий отчетный период: _____ процента (процентов)).

Порядок составления таблицы 17.2 и пояснений к ней

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

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

3. Показатель переклассификации объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно, отраженный по строке 11 таблицы, увеличивает или уменьшает показатель балансовой стоимости соответственно.

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

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

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

6. По строке 10 таблицы отражаются признанные и восстановленные убытки от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

7. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат и ставка капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 23.

8. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 17.2:

в таблице 17.2 – НПО состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 17.2 – ОПС состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 17.2 – ССФ состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход		

1	2	3	4
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход		
4	Итого		

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

Порядок составления таблицы 17.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.
2. Строки 1–3 таблицы заполняются на основании данных аналитического учета.
3. По строке 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3.
4. В соответствии с МСФО (IAS) 17 в пояснение к таблице следует включить общее описание в произвольной форме заключенных договоров аренды.

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Полученные данные по оценке		
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу «как если бы объект был завершен»	(.....)	(.....)
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив	(.....)	(.....)
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, связанные с инвестиционным имуществом, находящимся в аренде		

1	2	3	4
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		

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

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

Порядок составления таблицы 17.4 и пояснений к ней

Информация в таблице и пояснениях к ней раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
2	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
4	Поступления				
5	Затраты на создание				

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

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы за _____ 20__ года был признан убыток в размере ___ тысяч рублей (за _____ 20__ года: _____)

тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки _____.

18.1.2. Поступления нематериальных активов включают капитализированные затраты по займам в размере ___ тысяч рублей (за предыдущий отчетный период: ___ тысяч рублей).

18.1.3. Ставка капитализации составила _____ процента (процентов) (за предыдущий отчетный период: _____ процента (процентов)).

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета и заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 38. Информация о признанных и восстановленных убытках от обесценения отражается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

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

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

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

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

6. По строке 29 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 27 и 28.

7. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных

затрат за период и норма капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 23.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

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

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

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

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере ___ тысяч рублей (за предыдущий отчетный период: ___ тысяч рублей).

19.1.2. Ставка капитализации составила _____ процента (процентов) (за предыдущий отчетный период: _____ процента (процентов)).

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

19.1.4. Здания были оценены независимым оценщиком на _____ 20__ года. Оценка выполнялась независимым оценщиком, обладающим

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

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

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

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 13.

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

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

4. По строке 17 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 15 и 16.

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

6. По строке 31 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на ____ 20__ года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 29 и 30.

7. В пояснениях к таблице отражается сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам, в соответствии с МСФО (IAS) 23.

Примечание 20. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	____ 20__ г.	____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
3	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
4	Итого		

Негосударственный пенсионный фонд капитализирует прямые аквизиционные расходы в момент их признания.

Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, детализация которой представлена в таблице 20.2 настоящего примечания.

4. По строке 2 таблицы отражается сумма отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, детализация которой представлена в таблице 20.3 настоящего примечания.

5. По строке 3 таблицы отражается сумма отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, детализация которой представлена в таблице 20.4 настоящего примечания.

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

Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		3	4
1	2		
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:		
3	аквизиционные расходы по договорам об		

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

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

Порядок составления таблицы 20.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

6. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

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

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на начало отчетного периода		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов за отчетный период, в том числе:		
3	аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, отложенные за период		
4	амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(.....)	(.....)
5	списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения проверки адекватности резервов	(.....)	(.....)
6	прочие изменения		
7	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на отчетную дату		

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

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

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

Порядок составления таблицы 20.3 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

6. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

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

Таблица 20.4

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

20.4.1. Срок амортизации отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, определяется как период времени с момента их признания до наступления пенсионных оснований.

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

Порядок составления таблицы 20.4 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

6. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

Примечание 21. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Расчеты с акционерами, участниками		
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
12	Прочее		
13	Резерв под обесценение	(.....)	(.....)
14	Итого		

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

1. В таблице отражается состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2.

2. По строкам 1–13 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 13 таблицы отражается резерв под обесценение прочих активов в соответствии с МСФО (IAS) 2. Сумма резерва под обесценение показывается со знаком «минус».

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

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и в форме, аналогичных таблице 21.1:

в таблице 21.1 – НПО состав статьи «Прочие активы» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 21.1 – ОПС состав статьи «Прочие активы» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 21.1 – ССФ состав статьи «Прочие активы» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на ___20__года						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение						

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Средства, списанные как безнадежные						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на ____20__года						

Порядок составления таблицы 21.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

Примечание 22. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо		

1	2	3	4
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
5	Итого		

22.1.1. Состав показателя по строке 1 таблицы раскрывается в примечании 60 настоящего приложения.

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

22.1.3. Справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое негосударственный пенсионный фонд обязан вернуть, на _____20__ года составила _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 2–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 23. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

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

Таблица 23.1

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

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» бухгалтерского баланса, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 23.2

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

Порядок составления таблицы 23.2 и пояснений к ней

1. Графы 5 и 6 таблицы заполняются только в отношении тех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению негосударственного пенсионного фонда в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изменение

справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, отражается в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

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

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

24.1.2. В примечании 61 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

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

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

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 24.2

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

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

Порядок составления таблицы 24.2 и пояснений к ней

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

2. В пояснениях к таблице необходимо представить общее описание существенных договоров аренды.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

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

Порядок составления таблицы 24.3 и пояснений к ней

По строкам 1–6 таблицы необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам и прочим привлеченным средствам. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Облигации		

1	2	3	4
2	Векселя		
3	Итого		

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

25.1.2. Информация о справедливой стоимости выпущенных ценных бумаг представлена в примечании 61 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

5. При задержке выплат по выпущенным долговым ценным бумагам в пояснениях к таблице необходимо раскрыть информацию о таких случаях. Информация раскрывается в произвольной форме.

6. В пояснениях к таблице раскрывается информация об общей сумме обеспеченных обязательств, характере и балансовой стоимости активов, заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 25.2

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

Порядок составления таблицы 25.2 и пояснений к ней

По строкам 1 и 2 граф 3 и 5 таблицы отражается диапазон процентных ставок по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям и векселям) в разрезе сроков погашения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям		
2	Расчеты с поставщиками, подрядчиками		
3	Расчеты с прочими кредиторами		

1	2	3	4
4	Прочее		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Таблица 27.1

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

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам,

оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), представлен в примечании 57 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 1 таблицы отражается кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, детализация которой представлена в таблице 27.2 настоящего примечания.

3. По строке 2 таблицы отражается кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, детализация которой представлена в таблице 27.3 настоящего примечания.

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

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

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации		
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами		
3	Кредиторская задолженность по выплатам		
4	Кредиторская задолженность перед агентами		
5	Прочая кредиторская задолженность		
6	Итого		

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 61 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 27.2 и пояснений к ней

1. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.
2. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–5.
3. Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IFRS) 4.
4. В пояснениях к таблице указывается номер примечания, в котором раскрываются справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.3

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

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 61 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 27.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки на основании данных регистров бухгалтерского учета.
3. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–4.
2. Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IFRS) 4.
4. В пояснениях к таблице указывается номер примечания, в котором раскрываются справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

**Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

**Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода		
2	Пенсионные взносы		
3	Пенсионные выплаты	(.....)	(.....)
4	Распределение результата инвестирования		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:		
7	экономические		
8	демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы)		
13	Прочее		
14	Итоговое увеличение обязательств		
15	Обязательства на конец отчетного периода		

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не _____ процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по

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

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

28.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие допущения.

Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется на основании актуарных данных, данных операционного и бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14. По строке 13 таблицы отражаются прочие изменения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании.

15. По строке 14 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 4, 5, 11–13 за вычетом показателя по строке 3.

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

17. В пояснениях к таблице раскрывается информация о процедуре проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее результатах.

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

19. В пояснениях к таблице приводится ссылка на примечание, в

котором раскрывается анализ обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по срокам, оставшимся до погашения.

20. В пояснениях к таблице раскрывается сумма возможного дефицита средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, в случае если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования на этапе выплат использовалась ставка ноль процентов.

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений					
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц					
3	Доходность от размещения средств выплатного резерва					
4	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц					
5	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата					
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц					
7	Доходность Пенсионного фонда Российской					

1	2	3	4	5	6	7
	Федерации					

Порядок составления таблицы 28.2 и пояснений к ней

1. В таблице и пояснениях к ней раскрывается информация о доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений.
2. В таблице представляется сопоставление доходности инвестирования средств пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда и доходности инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации по периодам в процентном выражении.
3. В качестве отчетного периода при заполнении таблицы принимается один год.

Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

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

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода		
2	Пенсионные взносы		
3	Пенсионные выплаты	(.....)	(.....)
4	Распределение результата размещения		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:		
7	экономические		
8	демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:		
10	эффект отличия фактического уровня		

1	2	3	4
	индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы)		
13	Прочее		
14	Итоговое увеличение обязательств		
15	Обязательства на конец отчетного периода		

29.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость ____ на _____ тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму _____ тысяч рублей.

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

- ставка дисконтирования;
- показатели смертности;
- ставка индексации;
- прочие допущения.

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

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

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

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

Порядок составления таблицы 29.1 и пояснений к ней

1. В таблице отражается выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, произошедших за отчетный период, в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. По строке 12 таблицы отражается увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на сумму процентных расходов, относящихся к отчетному периоду. Расчет процентных расходов осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки.

13. По строке 13 таблицы отражаются прочие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.

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

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

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Таблица 29.2

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

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

Порядок составления таблицы 29.2 и пояснений к ней

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

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

Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

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

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода		
2	Пенсионные взносы		
3	Пенсионные выплаты	(.....)	(.....)
4	Распределение результата размещения		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях, в том числе:		
7	экономические		
8	демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы)		
13	Прочее		
14	Итоговое увеличение обязательств		
15	Обязательства на конец отчетного периода		

30.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,

классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, была уменьшена стоимость ____ на _____ тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму _____ тысяч рублей.

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

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие допущения.

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

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

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

30.1.6. При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте – превышение возраста кормильца над возрастом наследника на ____ лет.

30.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает

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

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

Порядок составления таблицы 30.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 3 таблицы отражается уменьшение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на суммы пенсионных выплат.

4. По строке 4 таблицы отражается сумма распределенного в состав обязательств результата размещения пенсионных резервов по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной

возможностью получения дополнительных выгод.

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

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

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

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

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

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

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

12. По строке 12 таблицы отражается увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на сумму процентных расходов, относящихся к отчетному периоду. Расчет процентных расходов осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки.

13. По строке 13 таблицы отражаются прочие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной

возможностью получения дополнительных выгод.

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

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

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

Таблица 30.2

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

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

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

убыток от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, понесенный негосударственным пенсионным фондом в 20__ году (составивший 30 процентов от вложений негосударственного пенсионного фонда), является границей отклонения доходности;

при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

30.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для _____20__ года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов: доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 20__ по 20__ годы, индекса ММВБ для долевых инструментов; темпов инфляции для долговых инструментов.

30.2.4. Руководство негосударственного пенсионного фонда уточнило экономические допущения на _____20__ года по сравнению с экономическими допущениями на _____20__ года: средний период выплат был принят как ___ лет (на _____20__ года: ___ лет).

30.2.5. По результатам проведенного моделирования величина обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых составила по состоянию на _____20__ года ___ тысяч рублей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые (на _____20__ года: _____ тысяч рублей), _____ тысяч рублей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (на _____20__ года: _____ тысяч рублей), и _____ тысяч рублей по обязательному пенсионному обеспечению (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 30.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых.

2. В пояснениях к таблице раскрывается наименование метода, используемого для моделирования будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений.

3. В пояснениях к таблице раскрываются основные допущения, исходя из которых было рассчитано среднеквадратичное отклонение фактической доходности от прогнозной и математическое ожидание средней доходности.

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация о тех экономических допущениях, которые были изменены при выполнении прогноза на ____ 20__ года по сравнению с _____ 20__ года.

5. В пояснениях к таблице раскрываются результаты моделирования отдельно для договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как страховые, для договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, для договоров об обязательном пенсионном страховании.

Примечание 31. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами

Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами пенсионного плана

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	____ 20__ г.	____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Чистые обязательства (активы) пенсионного плана		
2	Обязательства по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
3	Итого обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами		

Чистые активы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Прочие активы» бухгалтерского баланса. Чистые обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами» бухгалтерского баланса.

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются негосударственным пенсионным фондом при наличии обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, состоят из чистых обязательств (активов) пенсионного плана и обязательств по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности.

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 31.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	
		3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		
2	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(.....)	(.....)
3	Непризнанная стоимость активов пенсионного плана		
4	Итого		

31.2.1. Предельная стоимость активов по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, _____ тысяч рублей – это максимально доступная экономическая выгода, представляющая собой _____ (возвраты, сокращение будущих взносов или комбинации и того и другого).

31.2.2. Негосударственный пенсионный фонд предоставляет своим работникам возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 19.

31.2.3. Размер предоставляемых вознаграждений зависит от _____ (стажа, заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или сочетания этих факторов).

31.2.4. Пенсионные планы негосударственного пенсионного фонда подвержены следующим рискам: _____ (инфляционному, смертности, дожития).

31.2.5. В отчетном периоде были утверждены следующие изменения в части пенсионного обеспечения с установленными выплатами: _____. Данные изменения привели к признанию стоимости услуг прошлых периодов в сумме _____ тысяч рублей.

31.2.6. Руководство негосударственного пенсионного фонда _____ (планирует, не планирует) осуществлять существенные взносы в пенсионный план в обозримом будущем.

31.2.7. Руководство негосударственного пенсионного фонда предполагает осуществить взнос в пенсионный план с установленными выплатами в размере _____ тысяч рублей в _____ (период).

31.2.8. Средневзвешенный срок обязательств до погашения _____.

31.2.9. Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности раскрывается в примечании 63 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 31.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется негосударственным пенсионным фондом при наличии обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19.

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

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

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

5. По строке 3 таблицы отражается непризнанная стоимость активов плана, превышающая лимит, представляющая собой разницу между чистыми активами плана и предельной стоимостью активов плана. Чистые активы плана возникают в случае превышения справедливой стоимости активов пенсионного плана над приведенной стоимостью обязательств пенсионного плана.

6. В пояснениях к таблице раскрываются наименования статей бухгалтерского баланса, по которым отражаются чистые активы и обязательства пенсионного плана.

7. В пояснениях к таблице раскрываются предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды, то есть что будет представлять собой данная выгода: возвраты, сокращение будущих взносов или комбинацию и того и другого.

8. В пояснениях к таблице раскрываются поправки, внесенные в пенсионный план, которые привели к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов.

9. Стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств.

10. Примеры поправок к плану, которые могут привести к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов:

изменение пенсионного возраста от 65 до 60 лет;

увеличение сумм вознаграждений, выплачиваемых при досрочном выходе на пенсию;

изменение основы для определения размера пенсии, с тем чтобы перейти с последней заработной платы на среднюю заработную плату;

ретроспективное расширение охвата групп работников, включаемых в планы.

11. В пояснениях к таблице раскрываются характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с планом, описание нормативно-правовой базы, на основании которой функционирует план.

12. В пояснениях к таблице раскрываются факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений, например: время оказания услуг

работниками (стаж), заработная плата работников в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию.

13. В пояснениях к таблице раскрываются риски, связанные с пенсионным планом, например: инфляционный риск, риск дожития.

14. В пояснениях к таблице раскрывается влияние пенсионного плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения.

15. В пояснения к таблице включается указание на номер примечания, в котором раскрывается информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности.

Изменение приведенной стоимости обязательств плана

Таблица 31.3

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств плана на начало отчетного периода		
2	Стоимость услуг текущего периода		
3	Стоимость услуг прошлых периодов		
4	Процентные расходы		
5	Убыток (прибыль) от переоценки обязательств, в том числе:		
6	актуарные прибыли – изменения финансовых предположений	(.....)	(.....)
7	актуарные убытки – изменения демографических предположений		
8	актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта		
9	Осуществленные выплаты	(.....)	(.....)
10	Влияние валютных курсов		
11	Приведенная стоимость обязательств плана на конец отчетного периода		

Негосударственный пенсионный фонд использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами, соответствующей стоимости услуг текущего и прошлого периода.

Порядок составления таблицы 31.3 и пояснений к ней

1. В таблице производится сверка приведенной стоимости обязательств плана на конец и начало отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–4 за вычетом показателя по строке 9, скорректированная на показатели по строкам 5 и 10.

Изменение справедливой стоимости активов плана

Таблица 31.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Справедливая стоимость активов плана на начало отчетного периода		
2	Процентные доходы		
3	Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты		
4	Осуществленные выплаты	(.....)	(.....)
5	Взносы работников		
6	Взносы работодателя		
7	Актуарные прибыли (убытки) по активам плана, в том числе:		
8	актуарные прибыли (убытки) – изменения финансовых предположений		
9	актуарные прибыли (убытки) – изменения демографических предположений		
10	актуарные прибыли (убытки) – корректировки на основе опыта		
11	Влияние валютных курсов		

1	2	3	4
12	Справедливая стоимость активов плана на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 31.4 и пояснений к ней

1. В таблице представляется сверка справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3, 5 и 6 за вычетом показателя по строке 4, скорректированная на показатели по строкам 7 и 11.

Распределение активов плана

Таблица 31.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Котируемые активы плана, в том числе:		
2	вложения в паевые инвестиционные фонды		
3	облигации		
4	акции		
5	прочие активы		
6	Некотируемые активы плана, в том числе:		
7	акции		
8	вложения в паевые инвестиционные фонды		
9	депозиты		
10	прочие активы		
11	Недвижимость		
12	Итого		

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний, составляющие активы пенсионного плана, в основном представлены акциями _____ (наименование эмитента или отрасли эмитентов), которые оцениваются по справедливой стоимости (уровень 2) с использованием

оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на наблюдаемой рыночной информации.

Порядок составления таблицы 31.5 и пояснений к ней

1. В таблице осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам котируемых и некотируемых финансовых вложений в соответствии с МСФО (IAS) 19, МСФО (IFRS) 13.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается уровень иерархии справедливой стоимости некотируемых активов пенсионного плана.

Актуарные допущения, использованные в расчетах

Таблица 31.6

Номер строки	Наименование показателя	___ 20 __ г.	___ 20 __ г.
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)		
2	Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное) (%)		
3	Возраст выхода на пенсию (женщины)		
4	Возраст выхода на пенсию (мужчины)		
5	Коэффициент текучести кадров (в год)		
6	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет (женщины)		
7	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет (мужчины)		

Используемая в расчетах оставшаяся продолжительность жизни работников в 20__ году составила _____ лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте ___ лет (в 20__ году: _____ лет) и ___ лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте _____ лет (в 20__ году: _____ лет).

Порядок составления таблицы 31.6 и пояснений к ней

В таблице и пояснениях к ней раскрываются основные актуарные допущения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов пенсионного плана, в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Анализ чувствительности

Таблица 31.7

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Снижение уровня смертности на 20%		
2	Увеличение уровня смертности на 20%		
3	Снижение процентной ставки на 1%		
4	Увеличение процентной ставки на 1%		
5	Снижение темпа роста пенсий и пособий на 1%		
6	Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1%		
7	Снижение оборачиваемости персонала на 1%		
8	Увеличение оборачиваемости персонала на 1%		
9	Снижение пенсионного возраста на 1 год		
10	Увеличение пенсионного возраста на 1 год		

Допущение в отношении ставки дисконтирования оказывает наибольшее влияние на величину чистых обязательств (активов) плана.

Порядок составления таблицы 31.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана отражается в таблице в процентах.

3. В пояснениях к таблице указывается показатель, влияние которого на обязательства является наиболее существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 31.8

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Стоимость услуг текущего периода		
2	Стоимость услуг прошлых периодов		
3	Чистый процентный расход (доход)		
4	Итого		

Расходы по пенсионному плану отражаются по строке «Расходы на персонал» таблицы 49.1 примечания 49 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 31.8 и пояснений к ней

1. По строке 1 таблицы отражается стоимость услуг текущего периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода, в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 2 таблицы отражается стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств.

3. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строке 4 «Процентные расходы» и строке 2 «Процентные доходы» таблиц 31.3 и 31.4 настоящего примечания соответственно, а также влияние предельной стоимости активов плана на чистый процентный расход (доход).

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

Состав статьи «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами»

Таблица 31.9

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

Переоценка чистого актива (обязательства) пенсионного плана отражается в составе прочего совокупного дохода по статье «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами».

Порядок составления таблицы 31.9 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами» раздела «Прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. Актуарные прибыли (убытки) определяются как изменения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, возникающие в результате корректировок на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло), а также как изменения в актуарных допущениях.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 31.10

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 31.10 и пояснений к ней

В таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые отражаются в составе строки «Расходы на персонал» таблицы 49.1 примечания 49 настоящего приложения.

Примечание 32. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 32.1

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

32.1.1. Негосударственный пенсионный фонд создал налоговые резервы в размере _____ тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на ____ 20__ года будет полностью использован или восстановлен к концу 20__ года, когда истечет срок давности проведения налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

32.1.2. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по судебным рискам в размере _____ тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда _____ (указать, кем поданы иски) и относящихся к _____ (указать, в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток на ____ 20__ года будет использован до конца 20__ года. По мнению негосударственного пенсионного фонда, получившего соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Порядок составления таблицы 32.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Резервы – оценочные обязательства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 37.

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

3. По строкам 1 и 7 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода на основании данных регистров бухгалтерского учета.

4. Заполнение строк 2–6 таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и управленческой отчетности.

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

6. По строке 3 таблицы раскрываются резервы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет резерва) в течение отчетного периода.

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

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

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

Примечание 33. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом		
3	Расчеты по социальному страхованию		
4	Налог на добавленную стоимость, полученный		
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
6	Авансы (предоплаты) полученные		
7	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
8	Прочее		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 33.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 34. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 20__ года						
2	Выпущенные новые акции						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
4	Реализованные собственные акции						
5	На _____ 20__ года						
6	Выпущенные новые акции						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
8	Реализованные собственные акции						
9	На _____ 20__ года						

34.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на _____ 20__ года составляет

_____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: _____ тысяч рублей). По состоянию на ____ 20__ года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены (количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (на ____ 20__ года: _____).

34.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

34.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

34.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

34.1.5. Количество привилегированных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, на ____ 20__ года составляет _____ (на ____ 20__ года : _____).

34.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям за ____ 20__ года установлены в размере _____ процента (процентов) годовых (за ____ 20__ года: _____ процента (процентов) годовых), и владельцы привилегированных акций имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в очередности выплаты дивидендов.

34.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: _____.

Порядок составления таблицы 34.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных акциях негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 32.

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

3. В пояснениях к таблице необходимо описать в произвольной форме эмиссию (эмиссии) акций, зарегистрированную (зарегистрированные) в

отчетном периоде, представить информацию по любым акциям, отданным в залог, в соответствии с МСФО (IFRS) 7, по прочим операциям или опционам на акции в соответствии с МСФО (IFRS) 2.

4. В пояснениях к таблице необходимо представить описание всех изменений в капитале, связанных с неденежными операциями, балансовую стоимость дивидендов, подлежащих выплате путем распределения неденежных активов по состоянию на начало и конец отчетного периода, корректировки балансовой стоимости дивидендов вследствие изменения справедливой стоимости подлежащих распределению неденежных активов.

5. В пояснениях к таблице раскрываются виды прочих резервов негосударственного пенсионного фонда, описание характера и назначения каждого из них.

Примечание 35. Управление капиталом

35.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

35.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 миллионов рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 миллионов рублей.

35.3. На _____ 20__ года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет _____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

35.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования к расчету собственных средств, установленные Банком России.

Порядок составления примечания 35

1. Примечание заполняется негосударственным пенсионным фондом – акционерным обществом в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. В примечании должны быть раскрыты в произвольной форме принятые негосударственным пенсионным фондом политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств.

3. В примечании должны быть раскрыты в произвольной форме нарушения негосударственным пенсионным фондом требований к расчету собственных средств, установленных Банком России, их причины и возможные последствия.

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации		
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов		
3	Итого		

36.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах

негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением _____ от _____ и размещенных на сайте _____.

36.1.2. В _____20__ года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с _____20__ года по _____20__ года, в сумме _____ тысяч рублей, по договорам, заключенным до _____20__ года, в сумме _____ тысяч рублей (в _____20__ года: по договорам, заключенным в период с _____20__ года по _____20__ года, в сумме _____ тысяч рублей, по договорам, заключенным до _____20__ года, в сумме _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 36.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании» отчета о финансовых результатах, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. В пояснениях к таблице раскрывается категория, к которой относятся договоры об обязательном пенсионном страховании, указывается орган негосударственного пенсионного фонда, утвердивший Страховые правила негосударственного пенсионного фонда и дату утверждения Страховых правил негосударственного пенсионного фонда.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые		
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Итого		

36.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного

обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):_____.

36.2.2. Следующие пенсионные схемы: _____ (указать названия схем) – предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.3. Пенсионные схемы: _____ (указать названия схем) – предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами:_____ (указать названия схем), негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

36.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением _____ от _____ и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до _____20__ года.

Порядок составления таблицы 36.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. В пояснениях к таблице раскрывается описание применяемых негосударственным пенсионным фондом пенсионных планов (схем).

3. В пояснениях к таблице указываются наименования пенсионных схем, на условиях которых заключаются контракты, классифицируемые как страховые с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

4. В пояснениях к таблице указываются наименования пенсионных схем, на условиях которых заключаются контракты, классифицируемые как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

5. В пояснениях к таблице указываются наименования пенсионных схем, на условиях которых заключаются контракты, классифицируемые на этапе накопления как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод и на этапе выплаты пенсий как страховые с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

6. В пояснениях к таблице раскрывается наименование органа негосударственного пенсионного фонда, утвердившего действующие на отчетную дату Пенсионные правила негосударственного пенсионного фонда, а также дата утверждения этих правил.

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц		
2	Взносы, полученные от юридических лиц		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 36.3 и пояснений к ней

В таблице раскрываются суммы взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, полученные от физических лиц и юридических лиц. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как инвестиционные с негарантированной
возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц		
2	Взносы, полученные от юридических лиц		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 36.4 и пояснений к ней

В таблице раскрываются суммы взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, полученные от физических лиц и юридических лиц. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

**Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

Таблица 36.5

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода		
2	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:		
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации		
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов		
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:		
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации		
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд		
8	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, включаемых в показатель по строке 9		
9	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, обязательства перед которыми были		

1	2	3	4
	исполнены негосударственным пенсионным фондом в полном объеме		
10	по иным причинам		
11	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода		
12	Количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию, и правопреемников застрахованных лиц по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		
13	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:		
14	о назначении срочной пенсии		
15	о единовременной выплате		
16	количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию		
17	количество правопреемников умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений		

Порядок составления таблицы 36.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о количестве застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании.

2. По строке 9 таблицы отражается количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании в связи с их смертью до момента исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору об обязательном пенсионном страховании.

**Структура и количество действующих договоров негосударственного
пенсионного обеспечения, количество участников**

Таблица 36.6

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:		
2	с физическими лицами		
3	с юридическими лицами		
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)		
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)		
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период		
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
8	Итого		

36.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на _____ по сравнению с _____ 20__ года не только за счет участников по заключенным в _____ 20__ года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (в _____ 20__ года: изменение на _____ участника (учасников)).

36.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является _____. Так, за _____ 20__ года пенсионные взносы составили _____ тысяч рублей, или _____ процента (процентов) от общей суммы взносов (за _____ 20__ года: _____ тысяч рублей, или _____ процента (процентов) от общей суммы взносов).

Порядок составления таблицы 36.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о действующих договорах негосударственного пенсионного обеспечения и договорах негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных за отчетный период, участниках действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения и участниках договоров, заключенных за отчетный период и соответствующий сопоставимый период.

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация об изменениях количества участников негосударственного пенсионного фонда за отчетный период.

3. В пояснениях к таблице раскрывается наименование крупнейшего вкладчика негосударственного пенсионного фонда, сумма взносов, полученных от этого вкладчика, и процент этой суммы от общей суммы взносов.

Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и их сотрудниками

Таблица 36.7

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8	Итого		

В _____20__ года на долю _____ действующих договоров с учредителями приходится _____ тысяч рублей взносов, или _____

процента (процентов) от общей суммы взносов работодателей (в _____20__ года: на долю _____ договоров – _____ тысяч рублей, или _____ процента (процентов) от общей суммы взносов работодателей).

Порядок составления таблицы 36.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о количестве действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и их сотрудниками.

2. В графе 2 таблицы раскрываются наименования компаний – учредителей негосударственного пенсионного фонда, с которыми и с сотрудниками которых негосударственный пенсионный фонд заключил договоры об обязательном пенсионном страховании и договоры негосударственного пенсионного обеспечения.

3. В графах 3 и 4 таблицы раскрывается количество заключенных договоров об обязательном пенсионном страховании и договоров негосударственного пенсионного обеспечения.

4. В пояснениях к таблице раскрывается общее количество действующих договоров негосударственного пенсионного фонда с учредителями, общая сумма взносов за отчетный период, полученная по этим договорам, процент этой суммы от общей суммы взносов работодателей.

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Накопительная пенсия		

1	2	3	4
2	Срочные пенсионные выплаты		
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации		
4	Перевод в негосударственные пенсионные фонды		
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица		
6	Единовременная выплата пенсии		
7	Итого		

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в _____ 20__ года составлял _____ рублей (в _____ 20__ года: _____).

Порядок составления таблицы 37.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражаются суммы ежемесячных денежных выплат, назначаемых и выплачиваемых застрахованному лицу в соответствии с законодательством Российской Федерации о накопительных пенсиях и договором об обязательном пенсионном страховании.

4. По строке 2 таблицы отражаются суммы срочных пенсионных выплат – ежемесячные выплаты, осуществляемые застрахованным лицам, которые сформировали пенсионные накопления за счет дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, взносов работодателя, взносов на софинансирование формирования пенсионных накоплений, дохода от их инвестирования, средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, дохода от их

инвестирования, при возникновении права на установление страховой пенсии по старости (в том числе досрочной).

5. По строке 3 таблицы отражаются суммы, переводимые в Пенсионный фонд Российской Федерации.

6. По строке 4 таблицы отражаются суммы, переводимые в негосударственные пенсионные фонды.

7. По строке 5 таблицы отражаются суммы, выплаченные правопреемникам.

8. По строке 6 таблицы отражаются суммы единовременных пенсионных выплат.

9. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–6.

10. В пояснениях к таблице раскрывается средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода и сопоставимого отчетного периода.

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые		
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Итого		

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в _____ 20__ года составлял _____ рублей (в _____ 20__ года: _____).

Порядок составления таблицы 37.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых

результатах по категориям договоров. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице раскрывается средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода и сопоставимого отчетного периода.

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Пенсионные выплаты		
2	Выкупные суммы		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 37.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 2 таблицы раскрываются выкупные суммы – суммы, выплачиваемые негосударственным пенсионным фондом вкладчику либо участнику, либо правопреемникам вкладчика, участника, либо переводимые в другой негосударственный пенсионный фонд при расторжении договора ранее срока окончания пенсионных выплат.

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

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как инвестиционные с негарантированной
возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты		
2	Выкупные суммы		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 37.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 2 таблицы раскрываются выкупные суммы – суммы, выплачиваемые негосударственным пенсионным фондом вкладчику либо участнику, либо правопреемникам вкладчика, участника, либо переводимые в другой негосударственный пенсионный фонд при расторжении договора ранее срока окончания пенсионных выплат.

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

**Количество прекративших действие договоров негосударственного
пенсионного обеспечения и выбывших участников**

Таблица 37.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
--------------	-------------------------	--------------	--------------

1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)		
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:		
3	в связи со смертью участника		
4	вследствие расторгнутых по инициативе вкладчика (участника) договоров		
5	вследствие выполнения обязательств по договору		
6	по другим причинам		

Порядок составления таблицы 37.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о количестве выбывших участников и прекративших свое действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения за отчетный период.

2. По строке 1 таблицы отражается количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период, в единицах.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3–6.

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам		

1	2	3	4
	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Итого		

38.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 29.1 примечания 29 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

38.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 30.1 примечания 30 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод».

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 39. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам		
2	Заработная плата работников, занятых привлечением клиентов		
3	Расходы на рекламу		
4	Андеррайтинговые расходы		
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются виды прямых и косвенных расходов по заключению договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражаются вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров (агентское или комиссионное вознаграждение).

4. По строке 2 таблицы отражаются расходы по оплате труда работников негосударственного пенсионного фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров, и связанные с ней страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

5. По строке 3 таблицы отражаются расходы на рекламу деятельности

негосударственного пенсионного фонда.

6. По строке 4 таблицы отражаются расходы, связанные с процессом анализа предлагаемых на страхование рисков, с принятием решения о страховании того или иного риска и с определением адекватных риску условий страхования.

7. По строке 5 таблицы отражаются расходы, связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, которые не относятся к видам расходов, указанных по строкам 1–4.

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

Изменение отложенных аквизиционных расходов

Таблица 39.2

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

39.2.1. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании детально раскрыто в таблице 20.2 примечания 20 настоящего приложения.

39.2.2. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как

страховые, детально раскрыто в таблице 20.3 примечания 20 настоящего приложения.

39.2.3. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, детально раскрыто в таблице 20.4 примечания 20 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 39.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Изменение отложенных аквизиционных расходов» отчета о финансовых результатах.

2. В пояснениях к таблице отражаются ссылки на примечание, в котором раскрываются суммы изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, выполняются выверки изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, произошедших за отчетный период.

3. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 40. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
2	Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(.....)	(.....)
3	Итого		

Порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. По строке 1 таблицы отражается общая сумма прочих доходов от пенсионной деятельности.

3. Общая сумма прочих расходов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению показывается по строке 2

таблицы со знаком «минус».

4. По строке 3 таблицы отражается разность показателей по строкам 1 и 2. Если сумма прочих расходов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению превышает по абсолютной величине сумму прочих доходов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, то по строке 3 таблицы значение показывается со знаком «минус».

**Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по
обязательному пенсионному страхованию, деятельности по
негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 40.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
5	Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 40.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании и в результате проведения проверки адекватности обязательств		
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательств		
5	Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному		

1	2	3	4
	страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 40.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__г.	___20__г.
		3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		

1	2	3	4
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
7	по финансовой аренде		
8	Прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
13	по финансовой аренде		
14	Прочее		
15	Итого		

Порядок составления таблицы 41.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Процентные доходы» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 2–8 и 10–14 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

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

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

Примечание 42. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли					
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой					

1	2	3	4	5	6	7
	стоимости через прибыль или убыток					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
11	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 42.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за отчетный год и за предыдущий год. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал включается таблица за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года. В состав полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за первое полугодие отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за первое полугодие предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал предыдущего года. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за третий квартал предыдущего

года.

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

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

5. В графе 5 таблицы отражаются доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

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

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

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

9. По строкам 2–6, 8–11 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

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

Примечание 43. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

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

за _____ 20__ года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 43.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми

активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за отчетный год и за предыдущий год. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал включается таблица за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года. В состав полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за первое полугодие отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за первое полугодие предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал предыдущего года. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за третий квартал предыдущего года.

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

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

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

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

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

8. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 44. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов		
2	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 44.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми

инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

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

5. Строка 3 таблицы заполняется в тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд признает прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

6. Строка 4 таблицы заполняется в тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд не признает прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются, так как справедливая стоимость не подтверждается котируемой ценой на активном рынке на идентичный актив и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

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

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

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. Строка 1 таблицы заполняется в тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд признает прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

3. Строка 2 таблицы заполняется в тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд не признает прибыль или убыток при

первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются, так как справедливая стоимость не подтверждается котировочной ценой на активном рынке на идентичный актив и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

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

5. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 46. Резервы под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на ____20__ года			
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			
3	Средства, списанные как безнадежные			
4	Прочие движения			

1	2	3	4	5
5	Резерв под обесценение на ____20__ года			

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности – в примечании 11 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается итоговое движение резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, суммирующее движение резервов по статьям «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» и «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность», в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1 и 5 таблицы отражаются данные об остатках резерва на начало и конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета.

3. По строкам 2–4 таблицы отражаются изменения резерва за отчетный период.

4. В графе 3 таблицы отражаются данные о движении и остатках резерва под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

5. В графе 4 таблицы отражаются данные о движении и остатках резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности.

**Информация о реклассификации финансовых активов в категорию
финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**

Таблица 46.2

Номер строки	Категория долгового инструмента до реклассификации	До реклассификации			После реклассификации			
		Балансовая стоимость долговых инструментов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Резерв под обесценение, корректирующей стоимость депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Резерв под обесценение, корректирующей стоимость прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности	Балансовая стоимость депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Балансовая стоимость прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 46.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость долговых инструментов до реклассификации.

3. В графе 4 таблицы отражается переоценка долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графе 5 таблицы отражается резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. В графах 6–9 таблицы отражается информация о долговых инструментах после их реклассификации.

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

Примечание 47. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на капитальный ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 47.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS)15.

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице необходимо отразить комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом».

**Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за
вычетом доходов)**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия		
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	Прочее		
7	Итого		

Порядок составления таблицы 48.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–6.

Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Расходы на персонал		
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств		
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
5	Вознаграждение управляющей компании		
6	Вознаграждение специализированному депозитарию		
7	Расходы по аренде		
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг		
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль		

1	2	3	4
13	Судебные и арбитражные издержки		
14	Юридические и консультационные услуги		
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов		
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		
18	Расходы на доставку пенсий		
19	Командировочные расходы		
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
21	Неустойки, штрафы, пени		
22	Прочее		
23	Итого		

49.1.1. Расходы на содержание персонала включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей).

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), в том числе по условной арендной плате в сумме _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 49.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38.

2. По строкам 1–22 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 23 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–22.

4. В пояснениях к таблице раскрываются суммы расходов на содержание персонала и коммунальные услуги, которые не были отражены по статье «Общие и административные расходы», поскольку являлись прямыми операционными расходами по инвестиционному имуществу.

5. В пояснениях к таблице раскрываются принципы определения условной арендной платы в соответствии с договорами финансовой и операционной аренды.

Примечание 50. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам		
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам		
4	По обязательствам по финансовой аренде		
5	Прочее		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 50.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 51. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за _____ 20__ года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
2	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
3	Выпущенные облигации			
4	Выпущенные векселя			
5	Прочее			
6	Итого			

Порядок составления таблицы 51.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за отчетный год и за предыдущий год. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал включается таблица за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года. В состав полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за первое полугодие отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за первое полугодие предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал предыдущего года. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за третий квартал предыдущего года.

3. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 52. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		

1	2	3	4
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
6	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
8	Прочие доходы		
9	Итого		

Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества, включают доходы от операционной аренды в сумме _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), в том числе от условной арендной платы в сумме _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), и доходы от условной арендной платы по финансовой аренде в сумме _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 52.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражаются доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам.

4. По строке 2 таблицы отражаются доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества.

5. По строке 3 таблицы отражаются доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов.

6. По строке 4 таблицы отражаются доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению.

7. По строке 5 таблицы отражаются доходы по штрафам и пени по хозяйственным договорам, а также поступления в возмещение убытков, включая страховое возмещение.

8. По строке 6 таблицы отражаются доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами, расходы по которым отражаются в таблице 49.1 примечания 49 настоящего приложения.

9. По строке 7 таблицы отражаются доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств.

10. По строке 8 таблицы отражаются прочие доходы.

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

Прочие расходы

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера		
4	Прочие расходы		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 52.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражаются расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговыми ценным бумагам, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

4. По строке 2 таблицы отражаются расходы по созданию резервов под обесценение и расходы по созданию резерва по условным обязательствам.

5. По строке 3 таблицы отражаются расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера.

6. По строке 4 таблицы отражаются прочие расходы по неспецифичным операциям.

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

Примечание 53. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		

1	2	3	4
3	Итого, в том числе:		
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность		

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет ___ процентов (в 20__ году: ___ процентов).

Порядок составления таблицы 53.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется на основании регистров бухгалтерского учета.
2. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.
3. Значения показателей по строкам 4–6 таблицы в совокупности составляют значение по строке 3.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		

1	2	3	4
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
8	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
9	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
10	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
11	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
12	Прочее		
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей). Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, истекает в 20__ году.

Порядок составления таблицы 53.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12.

2. Заполнение строк таблицы осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

3. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 5.

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые убытки, которые истекают:			
1	в 20__ году		
2	в 20__ году		
3	в 20__ году		
4	в 20__ году		
5	в 20__ году		
6	в 20__ году		
7	после 20__ года		
8	Итого налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды		

53.3.1. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают _____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по _____. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Ожидается, что созданный резерв на _____20__ года будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности проведения налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: _____ тысяч рублей до конца 20__ года, _____ тысяч рублей до конца 20__ года и _____ тысяч рублей до конца 20__ года.

53.3.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за _____20__ года и за _____20__ года отражаются по

ставке ____ процента (процентов) (за ____20__ года: ____ процента (процентов), за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке ____ процента (процентов) (за ____20__ года: ____ процента (процентов).

Порядок составления таблицы 53.3 и пояснений к ней

Заполнение строк таблицы осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	____20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	.....				
2	.....				
3	.....				
4	.....				
5	.....				
6	.....				
7	.....				
8	.....				
9	.....				
10	.....				
11	Прочее					
12	Общая сумма отложенного налогового актива					
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды					

1	2	3	4	5	6	7
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
15	.....				
16	.....				
17	.....				
18	.....				
19	.....				
20	.....				
21	.....				
22	.....				
23	.....				
24	.....				
25	.....				
26	.....				
27	Прочее					
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)					
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)					

53.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, равна _____ тысяч рублей (____ 20 __ года: _____ тысяч рублей).

53.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Порядок составления таблицы 53.4 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS)12.
2. Заполнение строк таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

Примечание 54. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на _____				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на _____				
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода				

54.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

54.1.2. На _____ 20__ года нераспределенная прибыль негосударственного пенсионного фонда составила _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). При этом _____ тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежат отчислению в резервный фонд негосударственного пенсионного фонда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

54.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на _____ 20__ года составляет _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 54.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных в течение отчетного периода, в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2. Таблица составляется только негосударственным пенсионным фондом в форме акционерного общества.
3. Таблица составляется на основании данных аналитического учета об операциях негосударственного пенсионного фонда по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.
4. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным в финансовые обязательства, отражаются в составе процентных расходов.
5. В пояснениях к таблице раскрываются налоговые последствия в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Примечание 55. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам привилегированных акций		
3	Итого прибыли (убытка) за отчетный период, принадлежащей (принадлежащего) акционерам-владельцам		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		

1	2	3	4
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		

Порядок составления таблицы 55.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях негосударственного пенсионного фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

3. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, принадлежащих акционерам негосударственного пенсионного фонда, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

4. По строке 1 таблицы отражаются данные строки 9 таблицы 55.2 настоящего примечания.

5. По строке 2 таблицы отражаются данные строки 6 таблицы 55.2 настоящего примечания.

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

7. По строке 4 таблицы отражается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

8. По строке 5 таблицы отражается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

9. Строка 6 таблицы рассчитывается посредством деления данных строки 1 на данные строки 4.

10. Строка 7 таблицы рассчитывается посредством деления данных строки 2 на данные строки 5.

11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация об изменениях в количестве акций за счет капитализации, бонусной эмиссии, дробления акций, обратного дробления акций, имевших место после конца отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пояснения должны включать указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию.

12. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые не учитываются при расчете прибыли на акцию, но могли бы существенно изменить количество обыкновенных акций, или потенциальных обыкновенных акций, или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец отчетного периода, если бы были проведены до конца отчетного периода.

**Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая
акционерам – владельцам обыкновенных и привилегированных акций**

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам негосударственного пенсионного фонда		
2	За вычетом дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям		
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период		

1	2	3	4
4	Нераспределенная прибыль (убыток) за год, принадлежащая (принадлежащий) держателям привилегированных акций в зависимости от прав, предоставленных акциями		
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
6	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам привилегированных акций		
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций в зависимости от прав, предоставленных акциями		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		

Порядок составления таблицы 55.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях негосударственного пенсионного фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

3. В таблице раскрывается расчет прибыли или убытка за отчетный период, принадлежащих акционерам – владельцам обыкновенных и привилегированных акций.

4. По строке 6 таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам – владельцам привилегированных акций, которые используются для расчета данных по строке 7 таблицы 55.1 настоящего примечания.

5. По строке 9 таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам – владельцам обыкновенных акций, которые используются для расчета данных по строке 6 таблицы 55.1 настоящего примечания.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)		
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции (тысяч штук)		
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		

Порядок составления таблицы 55.3 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам

или находятся в процессе выпуска. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях негосударственного пенсионного фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

3. По строке 3 таблицы отражаются данные строки 1 за вычетом строки 2.

4. Данные строки 7 таблицы рассчитываются посредством деления данных строки 3 на сумму значений по строкам 4–6.

Примечание 56. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на отчетную дату

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Итого активов				
2	Итого обязательства				

56.1.1. Операции негосударственного пенсионного фонда организованы по следующим основным бизнес-сегментам: _____ (описать сегменты).

56.1.2. Сегментная финансовая информация, анализ которой выполняет руководитель, отвечающий за операционные решения, включает следующие основные статьи регулярной управленческой отчетности негосударственного пенсионного фонда: _____. _____ (указать орган управления, должность руководителя, отвечающего за операционные решения, как это определено в МСФО (IFRS) 8) анализирует финансовую информацию,

подготовленную в соответствии со следующими требованиями: _____
(описать правила и требования, на основании которых готовится управленческая отчетность). Эта финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с МСФО, в частности: _____ (указать основные методологические различия подготовки финансовой информации для управленческих целей и целей настоящего Положения). Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегмента на основании суммы прибыли до уплаты налога.

Порядок составления таблицы 56.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается оценка совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.
2. В пояснениях к таблице представляется описание основных бизнес-сегментов.
3. В пояснениях к таблице приводится перечень основных статей регулярной управленческой отчетности негосударственного пенсионного фонда.
4. В пояснениях к таблице указывается название органа управления и (или) должность руководителя, принимающего операционные решения, как это определено в МСФО (IFRS) 8, например: правление негосударственного пенсионного фонда и (или) генеральный директор негосударственного пенсионного фонда, отвечающий за операционные решения и анализирующий финансовую информацию.
5. В пояснениях к таблице указывается, на основании каких правил готовится управленческая отчетность, на основании которой принимаются управленческие решения, касающиеся вопросов распределения ресурсов между бизнес-подразделениями.

6. В пояснениях к таблице приводится перечень различий в методах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за отчетный период

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
2	взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании				
3	взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
4	Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
5	выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании				
6	выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,				

1	2	3	4	5	6
	классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
7	Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
8	уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании				
9	уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
10	Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
11	аквизиционные расходы				
12	изменение отложенных аквизиционных расходов				
13	прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по				

1	2	3	4	5	6
	негосударственному пенсионному обеспечению				
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности, в том числе:				
15	процентные доходы				
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
17	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
20	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				

1	2	3	4	5	6
21	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
22	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости				
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:				
25	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости				
26	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				

1	2	3	4	5	6
27	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
28	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой				
29	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)				
30	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности				
31	Прочие операционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), в том числе:				
32	общие и административные расходы				
33	процентные расходы				
34	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
35	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи				
36	прочие доходы				

1	2	3	4	5	6
37	прочие расходы				
38	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				
39	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 56.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводится информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за отчетный период в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

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

3. По строке 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 5 и 6.

4. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 и 9.

5. По строке 10 таблицы отражается сумма показателей по строкам 11–13.

6. По строке 14 таблицы отражается сумма показателей по строкам 15, 16, 19, 22–24, 27–29.

7. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17 и 18.

8. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 и 21.

9. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25 и 26.

10. По строке 30 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 4, 7, 10, 14.

11. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32–37.

12. По строке 38 таблицы отражается сумма показателей по строкам 30 и 31.

13. В пояснениях к таблице отражаются суммы поступления активов, ожидаемых к возмещению более чем через двенадцать месяцев после отчетного периода, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов пенсионных планов с установленными выплатами, дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственном пенсионном обеспечении.

Убыток от обесценения по отчетным сегментам

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Убыток от обесценения				
2	Восстановление убытка от обесценения				
3	Итого прибылей и убытков от обесценения				
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода				
5	Сумма восстановления убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода				
6	Итого прочего совокупного дохода (расхода) от обесценения				

Порядок составления таблицы 56.3 и пояснений к ней

1. В таблице приводится информация о раскрытии сумм убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

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

3. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 5.

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

Сверка совокупных доходов по отчетным сегментам

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итоговый доход отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого доходов (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 56.4 и пояснений к ней

1. В таблице приводится сверка совокупных доходов по данным сегментной отчетности с доходами по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–6. Показатель по строке 1 таблицы представляет собой сумму дохода в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке 2 таблицы отражается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 таблицы отражается сумма доходов в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итоговый результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 56.5 и пояснений к ней

1. В таблице приводится сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–6. Показатель по строке 1 таблицы представляет собой сумму совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке 2 таблицы отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 таблицы отражается сумма прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	___20__г.	___20__г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
9	итого обязательств по отчетным сегментам		
10	корректировка № 1		
11	корректировка № 2		
12	корректировка № 3		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом		

Порядок составления таблицы 56.6 и пояснений к ней

1. В таблице приводится сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.
2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–6.
4. По строке 2 таблицы отражается стоимость активов по отчетным сегментам по данным управленческого учета.
5. По строке 7 таблицы отражается стоимость активов по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

6. По строке 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 9–13.

7. По строке 9 таблицы отражается оценка обязательств по отчетным сегментам по данным управленческого учета.

8. По строке 14 таблицы отражается оценка обязательств по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1				
2	Клиент 2				
3	Клиент 3				
4	Прочие клиенты				
5	Итого доходов				

В таблице представлены доходы от клиентов, составляющие не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период.

Порядок составления таблицы 56.7 и пояснений к ней

1. В таблице негосударственный пенсионный фонд должен представить информацию о степени своей зависимости от основных клиентов. Если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов негосударственного пенсионного фонда, то негосударственный пенсионный фонд должен раскрыть этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента и указать название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход. Негосударственный пенсионный фонд не обязан раскрывать название основного клиента или сумму доходов, которую показывает каждый сегмент в отношении этого клиента.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных сегментов негосударственного пенсионного фонда.

3. Если у негосударственного пенсионного фонда отсутствуют клиенты, доходы которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период, то данный факт отражается в пояснениях к таблице.

Географическая информация о доходах

Таблица 56.8

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия				
2	Страна 1				
3	Страна 2				
4	Страна 3				
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов				

Порядок составления таблицы 56.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения предприятия и относимые на все зарубежные страны в целом, из которых предприятие получает доходы. Если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, то такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

2. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме порядок отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны, применяемый предприятием.

3. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Примечание 57. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	___ 20__ г.			___ 20__ г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%						
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%						
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий	- 1%						
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий	+ 1%						
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	- 10%						
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%						

**Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности
обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства		
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании		

Порядок составления таблиц 57.1 и 57.2 и пояснений к ним

1. В таблице 57.1 раскрывается анализ чувствительности величины обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также прибыли после налогообложения и капитала (собственных средств) к изменениям ключевых допущений в отношении наиболее существенных рисков расходов и демографических рисков негосударственного пенсионного фонда.

2. Анализ, раскрытый в таблицах 57.1 и 57.2, основан на изменении одного допущения, при том что остальные допущения остаются прежними. На практике такая ситуация вряд ли может иметь место, и изменения в некоторых допущениях могут быть взаимосвязаны.

3. Методика проверки адекватности обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании может подразумевать, что ставка дисконтирования совпадает с нетто-ставкой инвестиционного дохода, начисляемого на пенсионные накопления до момента назначения пенсии за счет средств пенсионных накоплений. Таким образом, чувствительность только к ставке дисконтирования на этапе накопления средств по договорам

об обязательном пенсионном страховании будет отсутствовать и потому не подлежит раскрытию.

**Половозрастная структура обязательств по договорам
негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы
(пенсионные схемы))**

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет		
2	Мужчины в возрасте 45–49 лет		
3	Мужчины в возрасте 50–54 лет		
4	Мужчины в возрасте 55–59 лет		
5	Мужчины в возрасте 60–69 лет		
6	Мужчины в возрасте 70–79 лет		
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет		
8	Женщины в возрасте до 39 лет		
9	Женщины в возрасте 40–44 лет		
10	Женщины в возрасте 45–49 лет		
11	Женщины в возрасте 50–54 лет		
12	Женщины в возрасте 55–64 лет		
13	Женщины в возрасте 65–74 лет		
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет		
15	Итого обязательств по мужчинам		
16	Итого обязательств по женщинам		
17	Итого обязательств		

Порядок составления таблицы 57.3 и пояснений к ней

В таблице представлена половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы)) по состоянию на _____ 20__ года и на _____ 20__ года.

**Половозрастная структура обязательств по обязательному
пенсионному страхованию**

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет		
2	Мужчины в возрасте 45–49 лет		
3	Мужчины в возрасте 50–54 лет		
4	Мужчины в возрасте 55–59 лет		
5	Мужчины в возрасте 60–69 лет		
6	Мужчины в возрасте 70–79 лет		
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет		
8	Женщины в возрасте до 39 лет		
9	Женщины в возрасте 40–44 лет		
10	Женщины в возрасте 45–49 лет		
11	Женщины в возрасте 50–54 лет		
12	Женщины в возрасте 55–64 лет		
13	Женщины в возрасте 65–74 лет		
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет		
15	Итого обязательств по мужчинам		
16	Итого обязательств по женщинам		
17	Итого обязательств		

Порядок составления таблицы 57.4 и пояснений к ней

В таблице представлена половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на _____ 20__ года и на _____ 20__ года.

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в
обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по
справедливой стоимости через прибыль или убыток,
на _____ 20__ года**

Таблица 57.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностранных государств						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	некредитных финансовых организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
9	Итого						

Порядок составления таблицы 57.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–7.

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

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов,
классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через
прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного
фонда, на _____ 20__ года**

Таблица 57.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностраных государств						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	некредитных финансовых организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
9	Итого						

Порядок составления таблицы 57.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой

стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–7.
3. По строке 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 8.

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный
доход, на _____ 20__ года**

Таблица 57.7

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
3	Правительства Российской Федерации						
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
5	иностранных государств						
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
7	некредитных финансовых организаций						
8	нефинансовых организаций						
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
10	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						

1	2	3	4	5	6	7	8
11	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
12	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
13	Правительства Российской Федерации						
14	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
15	иностранных государств						
16	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
17	некредитных финансовых организаций						
18	нефинансовых организаций						
19	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
20	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
21	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
22	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
23	Правительства Российской Федерации						
24	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
25	иностранных государств						
26	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
27	некредитных финансовых организаций						
28	нефинансовых организаций						
29	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по						

1	2	3	4	5	6	7	8
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
30	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
31	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
33	Правительства Российской Федерации						
34	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
35	иностранных государств						
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
37	некредитных финансовых организаций						
38	нефинансовых организаций						
39	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
40	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
41	Итого						

Порядок составления таблицы 57.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 9 и 10.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3–8.

4. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12, 19 и 20.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 13–18.
6. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 22, 29 и 30.
7. По строке 22 таблицы отражается сумма показателей по строкам 23–28.
8. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32, 39 и 40.
9. По строке 32 таблицы отражается сумма показателей по строкам 33–38.
10. По строке 41 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 11, 21, 31.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих
размещенных средств в кредитных организациях и
банках-нерезидентах, на _____ 20__ года**

Таблица 57.8

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
5	прочие размещенные средства в кредитных						

1	2	3	4	5	6	7	8
	организациях и банках-нерезидентах						
6	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
10	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
11	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
16	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной						

1	2	3	4	5	6	7	8
	стоимости						
18	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
20	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
21	Итого						

Порядок составления таблицы 57.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 6, 11, 16.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: прочих размещенных
средств и прочей дебиторской задолженности, на _____ 20__ года**

Таблица 57.9

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости						
4	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
6	расчеты по финансовой аренде						
7	прочее						
8	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
9	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости						
10	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости						
11	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						

1	2	3	4	5	6	7	8
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
13	расчеты по финансовой аренде						
14	прочее						
15	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
16	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости						
17	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости						
18	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
19	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
20	расчеты по финансовой аренде						
21	прочее						
22	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
23	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости						
24	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости						
25	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
26	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
27	расчеты по финансовой аренде						
28	прочее						
29	Итого						

Порядок составления таблицы 57.9 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–7.

4. По строке 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 9–14.

5. По строке 15 таблицы отражается сумма показателей по строкам 16–21.

6. По строке 22 таблицы отражается сумма показателей по строкам 23–28.

7. По строке 29 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 8, 15, 22.

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению на _____ 20__ года

Таблица 57.10

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:						
3	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов						

1	2	3	4	5	6	7	8
4	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам						
5	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
6	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
7	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании						
8	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:						
9	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
10	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
11	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые						
12	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
13	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
14	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
15	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
16	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						

1	2	3	4	5	6	7	8
17	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
18	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
19	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:						
20	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов						
21	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам						
22	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
23	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
24	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании						
25	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:						
26	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
27	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
28	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые						
29	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с						

1	2	3	4	5	6	7	8
	негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
30	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
31	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
32	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
33	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
34	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
35	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
36	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:						
37	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов						
38	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам						
39	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
40	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
41	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании						
42	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:						
43	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного						

1	2	3	4	5	6	7	8
	обеспечения, классифицированным как страховые						
44	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
45	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые						
46	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
47	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
48	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
49	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
50	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
51	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
52	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
53	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:						
54	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов						

1	2	3	4	5	6	7	8
55	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам						
56	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
57	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
58	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании						
59	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:						
60	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
61	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
62	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые						
63	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
64	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
65	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
66	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
67	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						

1	2	3	4	5	6	7	8
68	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
69	Итого						

Порядок составления таблицы 57.10 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 8.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3–7.

4. По строке 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 9–17.

5. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19 и 25.

6. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–24.

7. По строке 25 таблицы отражается сумма показателей по строкам 26–34.

8. По строке 35 таблицы отражается сумма показателей по строкам 36 и 42.

9. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–41.

10. По строке 42 таблицы отражается сумма показателей по строкам 43–51.

11. По строке 52 таблицы отражается сумма показателей по строкам 53 и 59.

12. По строке 53 таблицы отражается сумма показателей по строкам 54–58.

13. По строке 59 таблицы отражается сумма показателей по строкам 60–68.

14. По строке 69 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 18, 35, 52.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на
___ 20__ года**

Таблица 57.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	Правительства Российской Федерации					
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
5	иностранных государств					
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
7	некредитных финансовых организаций					
8	нефинансовых организаций					
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
10	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:					
12	Правительства Российской Федерации					
13	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
14	иностранных государств					
15	кредитных организаций и банков-нерезидентов					

1	2	3	4	5	6	7
16	некредитных финансовых организаций					
17	нефинансовых организаций					
18	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
19	Итого					

Порядок составления таблицы 57.11 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 9.

4. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3–8.

5. По строке 10 таблицы отражается сумма показателей по строкам 11 и 18.

6. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 12–17.

7. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 10.

8. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на ____ 20__ года**

Таблица 57.12

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости					
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
15	расчеты по финансовой аренде					
16	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

1	2	3	4	5	6	7
17	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
18	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
19	Правительства Российской Федерации					
20	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	иностранных государств					
22	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	некредитных финансовых организаций					
24	нефинансовых организаций					
25	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
26	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
27	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов					
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам					
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
32	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
33	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					

1	2	3	4	5	6	7
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые					
38	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
40	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
41	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
42	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
43	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					

Порядок составления таблицы 57.12 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

4. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6–9.

5. По строке 10 таблицы отражается сумма показателей по строкам 11–16.

6. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 25 и 26.

7. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–24.

8. По строке 27 таблицы отражается сумма показателей по строкам 28 и 34.

9. По строке 28 таблицы отражается сумма показателей по строкам 29–33.

10. По строке 34 таблицы отражается сумма показателей по строкам 35–43.

11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-
обесцененными, на ____ 20__ года**

Таблица 57.13

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости					
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
15	расчеты по финансовой аренде					
16	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
17	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
18	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
19	Правительства Российской Федерации					
20	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	иностранных государств					
22	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	некредитных финансовых организаций					
24	нефинансовых организаций					
25	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
26	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
27	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов					
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам					
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
32	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					

1	2	3	4	5	6	7
33	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые					
38	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
40	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
41	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
42	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
43	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					

Порядок составления таблицы 57.13 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–4.
4. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6–9.
5. По строке 10 таблицы отражается сумма показателей по строкам 11–16.
6. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 25 и 26.
7. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–24.
8. По строке 27 таблицы отражается сумма показателей по строкам 28 и 34.
9. По строке 28 таблицы отражается сумма показателей по строкам 29–33.
10. По строке 34 таблицы отражается сумма показателей по строкам 35–43.
11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-
обесцененными, на ____ 20__ года**

Таблица 57.14

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					

1	2	3	4	5	6	7
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости					
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
15	расчеты по финансовой аренде					
16	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
17	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
18	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
19	Правительства Российской Федерации					
20	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	иностранных государств					
22	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	некредитных финансовых организаций					
24	нефинансовых организаций					
25	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
26	займы выданные, оцениваемые по справедливой					

1	2	3	4	5	6	7
	стоимости через прочий совокупный доход					
27	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов					
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам					
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
32	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
33	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые					
38	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
40	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
41	дебиторская задолженность пенсионных агентов					

1	2	3	4	5	6	7
42	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
43	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					

Порядок составления таблицы 57.14 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными. В таблицу не включается информация о долговых инструментах, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

4. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6–9.

5. По строке 10 таблицы отражается сумма показателей по строкам 11–16.

6. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 25 и 26.

7. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–24.

8. По строке 27 таблицы отражается сумма показателей по строкам 28 и 34.

9. По строке 28 таблицы отражается сумма показателей по строкам 29–33.

10. По строке 34 таблицы отражается сумма показателей по строкам 35–43.

11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или
созданных кредитно-обесцененными, на ___ 20__ года**

Таблица 57.15

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости					
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					

1	2	3	4	5	6	7
15	расчеты по финансовой аренде					
16	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
17	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
18	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
19	Правительства Российской Федерации					
20	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	иностранных государств					
22	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	некредитных финансовых организаций					
24	нефинансовых организаций					
25	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
26	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
27	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов					
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам					
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
32	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
33	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					

1	2	3	4	5	6	7
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые					
38	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
40	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
41	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
42	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
43	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					

Порядок составления таблицы 57.15 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

4. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6–9.

5. По строке 10 таблицы отражается сумма показателей по строкам 11–16.

6. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 25 и 26.
7. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–24.
8. По строке 27 таблицы отражается сумма показателей по строкам 28 и 34.
9. По строке 28 таблицы отражается сумма показателей по строкам 29–33.
10. По строке 34 таблицы отражается сумма показателей по строкам 35–43.
11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда
на _____20__ года**

Таблица 57.16

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты				

1	2	3	4	5	6
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
14	Инвестиции в дочерние предприятия				
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
16	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
22	выпущенные долговые ценные бумаги				
23	прочая кредиторская задолженность				
24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании				

1	2	3	4	5	6
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
29	Итого обязательств				
30	Чистая балансовая позиция				

Порядок составления таблицы 57.16 и пояснений к ней

1. В таблице негосударственный пенсионный фонд раскрывает информацию о концентрации рисков по географическому признаку в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.

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

3. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии со страной нахождения контрагента. Остатки по операциям с российскими контрагентами, фактически относящиеся к операциям с офшорными компаниями этих российских взаимодействующих сторон, относятся в графу 3 таблицы.

4. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в таблице в соответствии со страной их физического нахождения.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков на _____ 20__ года

Таблица 57.17

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:									
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод									
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо									
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг									
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод									
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:									
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
8	средства, привлеченные от государственных организаций									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
9	средства, привлеченные от кредитных организаций									
10	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц									
11	средства, привлеченные от физических лиц									
12	выпущенные облигации									
13	выпущенные векселя									
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:									
16	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
17	средства, привлеченные от государственных организаций									
18	средства, привлеченные от кредитных организаций									
19	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц									
20	средства, привлеченные от физических лиц									
21	обязательства по финансовой аренде									
22	средства, привлеченные по сделкам репо									
23	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:									
24	выпущенные облигации									
25	выпущенные векселя									
26	прочая кредиторская задолженность, в том числе:									
27	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	расчеты с поставщиками и подрядчиками									
29	расчеты с прочими кредиторами									
30	Прочее									
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:									
32	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:									
33	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации									
34	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами									
35	кредиторская задолженность по выплатам									
36	кредиторская задолженность перед агентами									
37	прочая кредиторская задолженность									
38	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:									
39	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые									
40	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
41	кредиторская задолженность перед агентами									
42	прочая кредиторская задолженность									
43	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи									
44	Итого обязательств									

Порядок составления таблицы 57.17 и пояснений к ней

1. В таблице представляется краткий анализ финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–13.

5. По строке 14 таблицы отражается сумма показателей по строкам 15 и 26.

6. По строке 15 таблицы отражается сумма показателей по строкам 16–25.

7. По строке 26 таблицы отражается сумма показателей по строкам 27–30.

8. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 и 38.

9. По строке 32 таблицы отражается сумма показателей по строкам 33–37.

10. По строке 38 таблицы отражается сумма показателей по строкам 39–42.

11. По строке 44 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 6, 14, 31, 43.

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков
погашения на _____ 20__ года**

Таблица 57.18

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	расчетные счета				
3	денежные средства, переданные в доверительное управление				
4	прочие денежные средства				
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
7	Правительства Российской Федерации				
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
9	иностранных государств				
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
11	некредитных финансовых организаций				
12	нефинансовых организаций				
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
14	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
15	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
16	Правительства Российской Федерации				
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
18	иностранных государств				
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
20	некредитных финансовых организаций				
21	нефинансовых организаций				
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
23	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
24	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
25	Правительства Российской Федерации				
26	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
27	иностранных государств				
28	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
29	некредитных финансовых организаций				
30	нефинансовых организаций				
31	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
32	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:				
35	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов				
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам				
37	дебиторская задолженность пенсионных агентов				
38	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам				
39	прочая дебиторская задолженность по договорам об				

1	2	3	4	5	6
	обязательном пенсионном страховании				
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:				
41	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
42	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
43	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые				
44	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
45	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
46	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов				
48	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам				
49	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:				
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская				

1	2	3	4	5	6
	задолженность, всего, в том числе:				
56	долговые ценные бумаги				
57	займы выданные				
58	сделки обратного репо				
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям				
60	расчеты по финансовой аренде				
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях				
62	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
63	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
64	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
65	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
66	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо				
67	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
68	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
69	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
70	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
71	средства, привлеченные от государственных организаций				
72	средства, привлеченные от кредитных организаций				
73	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
74	выпущенные облигации				
75	выпущенные векселя				
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
79	средства, привлеченные от государственных организаций				
80	средства, привлеченные от кредитных организаций				
81	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
82	средства, привлеченные от физических лиц				
83	обязательства по финансовой аренде				
84	средства, привлеченные по сделкам репо				
85	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:				
86	выпущенные облигации				
87	выпущенные векселя				
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:				
89	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям				
90	расчеты с поставщиками и подрядчиками				
91	расчеты с прочими кредиторами				
92	прочее				
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:				
95	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации				
96	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами				
97	кредиторская задолженность по выплатам				
98	кредиторская задолженность перед агентами				
99	прочая кредиторская задолженность				
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:				
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения				

1	2	3	4	5	6
	дополнительных выгод				
103	кредиторская задолженность перед агентами				
104	прочая кредиторская задолженность				
105	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании				
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
109	Итого обязательств				
110	Разрыв ликвидности				

Порядок составления таблицы 57.18 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается краткий анализ финансовых активов и финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

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

3. Сроки, оставшиеся до погашения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, определяются на основании оценок сроков чистых оттоков денежных средств в связи с признанными пенсионными обязательствами. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются так, как если бы требование о погашении было заявлено на самую раннюю возможную дату.

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

5. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6 и 13.

6. По строке 6 таблицы отражается сумма показателей по строкам 7–12.

7. По строке 14 таблицы отражается сумма показателей по строкам 15 и 22.

8. По строке 15 таблицы отражается сумма показателей по строкам 16–21.
9. По строке 23 таблицы отражается сумма показателей по строкам 24, 31 и 32.
10. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–30.
11. По строке 33 таблицы отражается сумма показателей по строкам 34 и 40.
12. По строке 34 таблицы отражается сумма показателей по строкам 35–39.
13. По строке 40 таблицы отражается сумма показателей по строкам 41–49.
14. По строке 50 таблицы отражается сумма показателей по строкам 51 и 55.
15. По строке 51 таблицы отражается сумма показателей по строкам 52–54.
16. По строке 55 таблицы отражается сумма показателей по строкам 56–61.
17. По строке 63 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 5, 14, 23, 33, 50, 62.
18. По строке 64 таблицы отражается сумма показателей по строкам 65–68.
19. По строке 69 таблицы отражается сумма показателей по строкам 70–75.
20. По строке 76 таблицы отражается сумма показателей по строкам 77, 85 и 88.
21. По строке 77 таблицы отражается сумма показателей по строкам 78–84.
22. По строке 85 таблицы отражается сумма показателей по строкам 86 и 87.
23. По строке 88 таблицы отражается сумма показателей по строкам 89–92.
24. По строке 93 таблицы отражается сумма показателей по строкам 94 и 100.
25. По строке 94 таблицы отражается сумма показателей по строкам 95–99.
26. По строке 100 таблицы отражается сумма показателей по строкам 101–104.
27. По строке 109 таблицы отражается сумма показателей по строкам 64, 69, 76, 93, 105–108.
28. По строке 110 таблицы отражается разница между показателями по

строкам 63 и 109.

**Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного
пенсионного фонда в разрезе основных валют
на _____20__ года**

Таблица 57.19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства					
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
3	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
10	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
11	Инвестиции в дочерние предприятия					
12	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи					

1	2	3	4	5	6	7
13	Итого активов					
Раздел II. Обязательства						
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
15	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
16	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению негосударственного пенсионного фонда					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства					
19	выпущенные долговые ценные бумаги					
20	прочая кредиторская задолженность					
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
22	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи					
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
27	Итого обязательств					
28	Чистая балансовая позиция					

Порядок составления таблицы 57.19 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об остатках активов и обязательств, выраженных в валюте.

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

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на __ 20__ года

Таблица 57.20

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль			
2	Евро			
3	Доллар США			

Порядок составления таблицы 57.20 и пояснений к ней

1. В таблице приводится общий анализ чувствительности чистого процентного дохода и капитала к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют, при этом все другие переменные принимаются величинами постоянными.

2. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности таблица заполняется за отчетный год и предыдущий год.

3. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал таблица заполняется за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года.

4. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал предыдущего года.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев таблица заполняется за девять месяцев

отчетного года, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года, за третий квартал предыдущего года.

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 57.21

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	_____20__ г.		_____20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

Порядок составления таблицы 57.21 и пояснений к ней

В таблице анализируются возможные изменения основных параметров при условии того, что прочие параметры являются постоянными.

Примечание 58. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Балансовая стоимость активов на ____	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на ____	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
4	долевые ценные бумаги финансовых организаций				
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
8	долговые ценные бумаги иностранных государств				
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
13	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
14	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
15	долговые ценные бумаги иностранных государств				
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
17	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
18	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
19	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
20	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
21	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
22	долевые ценные бумаги финансовых организаций				
23	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
24	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
25	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
26	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
27	долговые ценные бумаги иностранных государств				
28	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
29	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
30	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
31	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
32	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости				
33	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-				

1	2	3	4	5	6
	нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости				
34	Прочее				
35	Итого				

Порядок составления таблицы 58.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–11.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 13–18.

4. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–23.

5. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–30.

6. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 и 33.

7. По строке 35 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 12, 19, 24, 31, 34.

Информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
4	долевые ценные бумаги финансовых организаций						
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
13	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
14	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
15	долговые ценные бумаги иностранных государств						
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
17	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
18	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
19	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
20	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
21	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
22	долевые ценные бумаги финансовых организаций						
23	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
24	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
25	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
26	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
27	долговые ценные бумаги иностранных государств						
28	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
29	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
30	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
31	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
32	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
33	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
34	Прочее						
35	Итого						

Порядок составления таблицы 58.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам,

в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–11.
3. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 13–18.
4. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–23.
5. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–30.
6. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 и 33.
7. По строке 35 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 12, 19, 24, 31, 34.

Данные об операциях по передаче финансовых активов, в которых негосударственный пенсионный фонд продолжает признание активов в случае продолжающегося участия

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые негосударственный пенсионный фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые негосударственный пенсионный фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
4	долевые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	финансовых организаций						
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
13	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
14	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
15	долговые ценные бумаги иностранных государств						
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
17	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
18	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
19	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой						

1	2	3	4	5	6	7	8
	стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
20	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
21	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
22	долевые ценные бумаги финансовых организаций						
23	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
24	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
25	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
26	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
27	долговые ценные бумаги иностранных государств						
28	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
29	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
30	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
31	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
32	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
33	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по						

1	2	3	4	5	6	7	8
	амортизированной стоимости						
34	прочее						
35	Итого						

Порядок составления таблицы 58.3 и пояснений к ней

1. В таблице приводятся данные об операциях по передаче финансовых активов, в которых негосударственный пенсионный фонд продолжает признание активов в случае продолжающегося участия. Результаты анализа представляются по классам финансовых активов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2–11.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 13–18.

4. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–23.

5. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–30.

6. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 и 33.

7. По строке 35 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 12, 19, 24, 31, 34.

Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, на 20 года

Таблица 58.4

Номер строки	Наименование показателя	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продолжающегося участия в бухгалтерском балансе		Справедливая стоимость продолжающегося участия		Максимальный риск убытка
			Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Активы	Обязательства	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Негосударственный пенсионный фонд передал финансовые активы в рамках операций, которые отвечают критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах и в отношении которых негосударственный пенсионный фонд сохранил некоторую степень риска.

Порядок составления таблицы 58.4 и пояснений к ней

1. В таблице представляется информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

3. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, каким образом определяется максимальная степень подверженности негосударственного пенсионного фонда убыткам.

Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания, на __ 20__ года

Таблица 58.5

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проданные опционы «на продажу»								
2	Приобретенные опционы «на покупку»								
3	Итого потенциального оттока денежных средств								

Порядок составления таблицы 58.5 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания. В тех случаях, когда потоки денежных средств носят переменный характер, информация о них раскрывается на основании условий, существовавших на каждую отчетную дату.

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

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

**Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи,
последующие доходы или расходы, признанные в связи с
продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или
расходов**

Таблица 58.6

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Прибыль или убыток, признанные на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов	Прибыль или убыток, признанные на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Порядок составления таблицы 58.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о доходах за вычетом расходов, признанных на дату передачи, последующих доходах или расходах, признанных в связи с продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или расходов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблицу включаются сопоставимые данные за первый квартал предыдущего года и предыдущий год соответственно.

3. В составе полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

4. В составе девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия за ___ 20__ года

Таблица 58.7

Номер строки	Наименование показателя	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Проданные опционы «на продажу»												
2	Признанные доходы за вычетом расходов												
3	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												
4	Приобретенные опционы «на покупку»												
5	Признанные доходы за вычетом расходов												
6	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												

58.7.1. Основной объем операций негосударственного пенсионного фонда по передаче финансовых активов, признание которых было прекращено, совершен в _____ 20__ года (в _____ 20__ года).

58.7.2. Прибыль (убыток), признанная (признанный) в отношении вышеназванных операций по передаче активов, составил в _____20__ года _____ тысяч рублей (в _____20__ года: _____ тысяч рублей).
Общая сумма поступлений от операций по передаче финансовых активов в _____20__ года составила _____ тысяч рублей (в _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 58.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица заполняется за отчетный год и за предыдущий год в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие.

5. Таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за третий квартал.

Примечание 59. Условные обязательства

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

Таблица 59.1

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

Порядок составления таблицы 59.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда негосударственный пенсионный фонд выступает в качестве арендатора.

2. Таблица составляется на основании хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов негосударственного пенсионного фонда, а также другой внутренней управленческой информации.

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

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

Таблица 59.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 59.2 и пояснений к ней

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

2. Таблица составляется на основании хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов негосударственного пенсионного фонда, а также другой внутренней управленческой информации.

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

Соблюдение особых условий

Таблица 59.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства				

1	2	3	4	5	6
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
7	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
14	Инвестиции в дочерние предприятия				
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
16	Инвестиционное имущество				
17	Нематериальные активы				
18	Основные средства				
19	Прочие активы				
20	Итого				

59.3.1. Состав и структура пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда должны соответствовать требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 1 февраля 2007 года № 63 «Об утверждении Правил размещения средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов и контроля за их размещением» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 6, ст.769; № 38, ст. 4559; 2008, № 16, ст. 1698; 2009, № 36, ст. 4349; 2010, № 10, ст. 1101; 2013, № 36, ст. 4578) (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 63).

59.3.2. Постановление Правительства Российской Федерации № 63 предусматривает следующие ограничения по инвестированию средств пенсионных резервов:

разрешенные направления инвестирования;

дополнительные требования, предъявляемые к различным видам инвестирования;

запреты на инвестирование в ценные бумаги определенных эмитентов;

требования к структуре пенсионных резервов (предельно допустимые соотношения по типам вложений и по видам эмитентов).

59.3.3. По состоянию на _____ 20__ года состав и структура пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда полностью соответствовали требованиям постановления Правительства Российской Федерации № 63.

59.3.4. Негосударственный пенсионный фонд должен соблюдать определенные особые условия, в основном связанные с заемными средствами. Несоблюдение этих особых условий может иметь негативные последствия для негосударственного пенсионного фонда, включающие рост стоимости заемных средств и объявление дефолта. По состоянию на _____ 20__ года негосударственный пенсионный фонд соблюдал все особые условия.

59.3.5. У негосударственного пенсионного фонда имеются следующие обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе: _____

_____ (представить описание и суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе).

Порядок составления таблицы 59.3 и пояснений к ней

1. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров и других документов негосударственного пенсионного фонда, а также другой внутренней управленческой информации в соответствии с МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация о соблюдении негосударственным пенсионным фондом особых условий и в произвольной форме указывается на случаи их несоблюдения.

3. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о сроках и условиях передачи активов в залог в качестве обеспечения.

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация в отношении характера и сумм обязательств условного характера негосударственного пенсионного фонда, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе, включая условные активы и обязательства, возникающие из неурегулированных споров с налоговыми органами.

Примечание 60. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на __ 20 __ года

Таблица 60.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20 __ г.			_____ 20 __ г.		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						

1	2	3	4	5	6	7	8
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются другие активы, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

60.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции негосударственного пенсионного фонда, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

60.1.2. Негосударственный пенсионный фонд использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

60.1.3. Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

Порядок составления таблицы 60.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается балансовая стоимость производных финансовых инструментов, а также их контрактные суммы.

2. Контрактные суммы представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс; на их основе оцениваются изменения стоимости производных финансовых инструментов.

3. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

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

5. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 8–12.

6. По строке 13 таблицы отражается сумма показателей по строкам 14–18.

7. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–24.

8. По строке 25 таблицы отражается сумма показателей по строкам 26–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 7, 13, 19, 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования**

Таблица 60.2

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость	Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 60.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Производные финансовые инструменты классифицируются в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

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

4. По строке 7 таблицы отражается сумма показателей по строкам 8–12.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 7.

Признанная прибыль или убыток при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 60.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыли (убытки) по инструментам хеджирования		
2	Прибыли (убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыли (убытка)		

60.3.1. Инструменты хеджирования справедливой стоимости негосударственного пенсионного фонда используются для защиты от изменений в справедливой стоимости хеджируемых статей.

60.3.2. В течение _____ 20__ года в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости негосударственный пенсионный фонд прекратил признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, в результате чего была признана (признан) прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (в течение _____ 20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 60.3 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о признанных прибыли или убытке при хеджировании справедливой стоимости.

Хеджирование денежных потоков

Таблица 60.4

Номер строки	Наименование показателя	До востребования и менее 1 месяца	От 1 месяца до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	_____ 20__ г. Активы (приток) Обязательства (отток)					
2	Подверженность чистым притокам (оттокам) на _____ 20__ г.					
3	_____ 20__ г. Активы (приток) Обязательства (отток)					
4	Подверженность чистым притокам (оттокам) на _____ 20__ г.					

60.4.1. Хеджирование денежных потоков применяется негосударственным пенсионным фондом в целях защиты от процентных

(валютных, кредитных) рисков (риска ликвидности), возникающих в связи с изменением денежных потоков по финансовым активам и финансовым обязательствам (финансовым инструментам, сгруппированным в портфели, в частности, депозитам и займам с переменной процентной ставкой), вследствие изменений прогнозируемых денежных потоков, в том числе базовых процентных ставок ориентиров (курсов валют и валютных индексов).

60.4.2. К финансовым статьям, хеджируемым от риска изменения денежных потоков, относятся займы, выпущенные долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой.

60.4.3 Инструменты хеджирования денежных потоков негосударственного пенсионного фонда в основном состоят из процентных и валютных свопов, которые используются для защиты от изменений прогнозируемых денежных потоков по хеджируемым статьям. Суммы и время будущих денежных потоков, которые представляют собой как платежи по основной сумме, так и по процентам, защищаются по каждому финансовому активу и финансовому обязательству на основе их контрактных условий и прочих соответствующих факторов, включая оценки предоплаты и отсрочки платежей. Общая сумма остатков основной суммы долга и процентных денежных потоков по всем финансовым инструментам с течением времени формирует основу для определения прибылей и убытков по эффективной части производных финансовых инструментов, которые рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков по ожидающимся операциям.

Порядок составления таблицы 60.4 и пояснений к ней

В таблице раскрывается прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

**Анализ сумм, переклассифицированных из фонда хеджирования
денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах**

Таблица 60.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Процентные доходы		
2	Процентные расходы		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		
4	Налогообложение		
5	Прочее		
6	Итого		

60.5.1. В течение _____20__ года в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков была признана (был признан) прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (в течение _____20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

60.5.2. В течение _____20__ года в связи с прекращением учета хеджирования денежных потоков негосударственный пенсионный фонд прекратил признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, в результате чего была признана (был признан) прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (в течение _____ 20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 60.5 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о переклассификации сумм из фонда хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах.

Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся
 многократные оценки справедливой стоимости,

на ___ 20__ года

Таблица 61.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итоговая справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
7	некредитных финансовых организаций				
8	нефинансовых организаций				
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				
10	Правительства Российской Федерации				
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
12	иностраннх государств				
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
14	некредитных финансовых организаций				
15	нефинансовых организаций				
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
19	фьючерсы				
20	форварды				
21	опционы				
22	свопы				
23	прочие производные финансовые инструменты				
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
25	фьючерсы				
26	форварды				
27	опционы				
28	свопы				
29	прочие производные финансовые инструменты				
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
31	фьючерсы				
32	форварды				
33	опционы				
34	свопы				
35	прочие производные финансовые инструменты				
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
37	фьючерсы				
38	форварды				
39	опционы				
40	свопы				
41	прочие производные финансовые инструменты				
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
43	фьючерсы				
44	форварды				
45	опционы				
46	свопы				
47	прочие производные финансовые инструменты				
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
49	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
52	Правительства Российской Федерации				
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
54	иностранных государств				
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
56	некредитных финансовых организаций				
57	нефинансовых организаций				
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
60	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:				
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
63	некредитных финансовых организаций				
64	нефинансовых организаций				
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
66	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты, в том числе:				
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
68	Правительства Российской Федерации				
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
70	иностранных государств				
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
72	некредитных финансовых организаций				
73	нефинансовых организаций				
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
76	инвестиции в дочерние предприятия				
77	инвестиции в ассоциированные предприятия				
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
79	нефинансовые активы, в том числе:				
80	основные средства (здания)				
81	инвестиционное имущество				
82	прочие активы, в том числе:				
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования				
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
85	финансовые обязательства, в том числе:				
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо				
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
92	фьючерсы				
93	форварды				
94	опционы				
95	свопы				
96	прочие производные финансовые инструменты				
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
98	фьючерсы				
99	форварды				
100	опционы				
101	свопы				
102	прочие производные финансовые инструменты				
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
104	фьючерсы				
105	форварды				
106	опционы				
107	свопы				
108	прочие производные финансовые инструменты				
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
110	фьючерсы				
111	форварды				
112	опционы				
113	свопы				
114	прочие производные финансовые инструменты				
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
116	фьючерсы				
117	форварды				
118	опционы				
119	свопы				
120	прочие производные финансовые инструменты				
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
124	средства, привлеченные от государственных организаций				
125	средства, привлеченные от кредитных организаций				
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
127	средства, привлеченные от физических лиц				
128	выпущенные облигации				
129	выпущенные векселя				
130	прочее				

61.1.1. Инвестиции в _____, включенные в категорию «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», перестали обращаться на активном рынке в течение ___ 20__ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на ___ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В течение _____ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на ___ 20__ года как финансовые инструменты уровня 1.

61.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такие методы оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Порядок составления таблицы 61.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года в соответствии с МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 13.

2. В таблице представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.

3. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в бухгалтерском балансе на конец каждого отчетного периода.

4. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 79.

5. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3, 59, 76–78.

6. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 50.

7. По строке 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 5, 9, 16, 17, 48, 49.

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

9. По строке 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 10–15.

10. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 24, 30, 36, 42.

11. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–23.

12. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–29.

13. По строке 30 таблицы отражается сумма показателей по строкам 31–35.

14. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–41.

15. По строке 42 таблицы отражается сумма показателей по строкам 43–47.

16. По строке 50 таблицы отражается сумма показателей по строкам 51 и 58.

17. По строке 51 таблицы отражается сумма показателей по строкам 52–57.

18. По строке 59 таблицы отражается сумма показателей по строкам 60 и 66.

19. По строке 60 таблицы отражается сумма показателей по строкам 61 и 65.

20. По строке 61 таблицы отражается сумма показателей по строкам 62–64.

21. По строке 66 таблицы отражается сумма показателей по строкам 67, 74 и 75.

22. По строке 67 таблицы отражается сумма показателей по строкам 68–73.

23. По строке 79 таблицы отражается сумма показателей по строкам 80–82.

24. По строке 84 таблицы отражается сумма показателей по строкам 85 и 130.

25. По строке 86 таблицы отражается сумма показателей по строкам 87 и 122.

26. По строке 87 таблицы отражается сумма показателей по строкам 88–90, 121.

27. По строке 90 таблицы отражается сумма показателей по строкам 91, 97, 103, 109, 115.

28. По строке 91 таблицы отражается сумма показателей по строкам 92–96.

29. По строке 97 таблицы отражается сумма показателей по строкам 98–102.

30. По строке 103 таблицы отражается сумма показателей по строкам 104–108.

31. По строке 109 таблицы отражается сумма показателей по строкам 110–114.

32. По строке 115 таблицы отражается сумма показателей по строкам 116–120.

33. По строке 122 таблицы отражается сумма показателей по строкам 123–129.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на _____ 20__ года

Таблица 61.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
7	некредитных финансовых организаций						
8	нефинансовых организаций						
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
10	Правительства Российской Федерации						
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
12	иностранных государств						
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
14	некредитных финансовых организаций						
15	нефинансовых организаций						
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:						
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
19	фьючерсы						
20	форварды						
21	опционы						
22	свопы						

1	2	3	4	5	6	7	8
23	прочие производные финансовые инструменты						
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
25	фьючерсы						
26	форварды						
27	опционы						
28	свопы						
29	прочие производные финансовые инструменты						
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
31	фьючерсы						
32	форварды						
33	опционы						
34	свопы						
35	прочие производные финансовые инструменты						
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
37	фьючерсы						
38	форварды						
39	опционы						
40	свопы						
41	прочие производные финансовые инструменты						
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
43	фьючерсы						
44	форварды						
45	опционы						
46	свопы						
47	прочие производные финансовые инструменты						
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод						
49	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
52	Правительства Российской Федерации						
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
54	иностраных государств						
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
56	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
57	нефинансовых организаций						
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
60	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	некредитных финансовых организаций						
64	нефинансовых организаций						
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
68	Правительства Российской Федерации						
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
70	иностранных государств						
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
72	некредитных финансовых организаций						
73	нефинансовых организаций						
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
76	инвестиции в дочерние предприятия						
77	инвестиции в ассоциированные предприятия						
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
79	нефинансовые активы, в том числе:						
80	основные средства (здания)						
81	инвестиционное имущество						
82	прочие активы, в том числе:						
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования						
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
85	финансовые обязательства, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:						
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
92	фьючерсы						
93	форварды						
94	опционы						
95	свопы						
96	прочие производные финансовые инструменты						
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
98	фьючерсы						
99	форварды						
100	опционы						
101	свопы						
102	прочие производные финансовые инструменты						
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
104	фьючерсы						
105	форварды						
106	опционы						
107	свопы						
108	прочие производные финансовые инструменты						
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
110	фьючерсы						
111	форварды						
112	опционы						
113	свопы						
114	прочие производные финансовые инструменты						
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
116	фьючерсы						
117	форварды						
118	опционы						
119	свопы						
120	прочие производные финансовые инструменты						

1	2	3	4	5	6	7	8
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)						
124	средства, привлеченные от государственных организаций						
125	средства, привлеченные от кредитных организаций						
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц						
127	средства, привлеченные от физических лиц						
128	выпущенные облигации						
129	выпущенные векселя						
130	прочее						

Порядок составления таблицы 61.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводятся методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

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

3. В графе 3 таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 4 таблицы 61.1 настоящего примечания.

4. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 79.

5. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3, 59, 76–78.

6. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 50.

7. По строке 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 5, 9, 16, 17, 48, 49.

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

9. По строке 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 10–15.

10. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 24, 30, 36, 42.

11. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–23.
12. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–29.
13. По строке 30 таблицы отражается сумма показателей по строкам 31–35.
14. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–41.
15. По строке 42 таблицы отражается сумма показателей по строкам 43–47.
16. По строке 50 таблицы отражается сумма показателей по строкам 51 и 58.
17. По строке 51 таблицы отражается сумма показателей по строкам 52–57.
18. По строке 59 таблицы отражается сумма показателей по строкам 60 и 66.
19. По строке 60 таблицы отражается сумма показателей по строкам 61 и 65.
20. По строке 61 таблицы отражается сумма показателей по строкам 62–64.
21. По строке 66 таблицы отражается сумма показателей по строкам 67, 74, 75.
22. По строке 67 таблицы отражается сумма показателей по строкам 68–73.
23. По строке 79 таблицы отражается сумма показателей по строкам 80–82.
24. По строке 84 таблицы отражается сумма показателей по строкам 85 и 130.
25. По строке 86 таблицы отражается сумма показателей по строкам 87 и 122.
26. По строке 87 таблицы отражается сумма показателей по строкам 88–90, 121.
27. По строке 90 таблицы отражается сумма показателей по строкам 91, 97, 103, 109, 115.
28. По строке 91 таблицы отражается сумма показателей по строкам 92–96.
29. По строке 97 таблицы отражается сумма показателей по строкам 98–102.
30. По строке 103 таблицы отражается сумма показателей по строкам 104–108.

31. По строке 109 таблицы отражается сумма показателей по строкам 110–114.

32. По строке 115 таблицы отражается сумма показателей по строкам 116–120.

33. По строке 122 таблицы отражается сумма показателей по строкам 123–129.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на ___ 20__ года

Таблица 61.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
7	некредитных финансовых организаций						
8	нефинансовых организаций						
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
10	Правительства Российской Федерации						
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
12	иностранных государств						
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
14	некредитных финансовых организаций						
15	нефинансовых организаций						
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:						
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
19	фьючерсы						
20	форварды						
21	опционы						
22	свопы						
23	прочие производные финансовые инструменты						
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
25	фьючерсы						
26	форварды						
27	опционы						
28	свопы						
29	прочие производные финансовые инструменты						
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
31	фьючерсы						
32	форварды						
33	опционы						
34	свопы						
35	прочие производные финансовые инструменты						
36	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
37	фьючерсы						
38	форварды						
39	опционы						
40	свопы						
41	прочие производные финансовые инструменты						
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
43	фьючерсы						
44	форварды						
45	опционы						
46	свопы						
47	прочие производные финансовые инструменты						
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод						
49	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						

1	2	3	4	5	6	7	8
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
52	Правительства Российской Федерации						
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
54	иностранных государств						
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
56	некредитных финансовых организаций						
57	нефинансовых организаций						
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
60	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	некредитных финансовых организаций						
64	нефинансовых организаций						
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
68	Правительства Российской Федерации						
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
70	иностранных государств						
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
72	некредитных финансовых организаций						
73	нефинансовых организаций						
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
76	инвестиции в дочерние предприятия						

1	2	3	4	5	6	7	8
77	инвестиции в ассоциированные предприятия						
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
79	нефинансовые активы, в том числе:						
80	основные средства (здания)						
81	инвестиционное имущество						
82	прочие активы, в том числе:						
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования						
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
85	финансовые обязательства, в том числе:						
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:						
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
92	фьючерсы						
93	форварды						
94	опционы						
95	свопы						
96	прочие производные финансовые инструменты						
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
98	фьючерсы						
99	форварды						
100	опционы						
101	свопы						
102	прочие производные финансовые инструменты						
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
104	фьючерсы						
105	форварды						
106	опционы						
107	свопы						
108	прочие производные финансовые инструменты						
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
110	фьючерсы						

1	2	3	4	5	6	7	8
111	форварды						
112	опционы						
113	свопы						
114	прочие производные финансовые инструменты						
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
116	фьючерсы						
117	форварды						
118	опционы						
119	свопы						
120	прочие производные финансовые инструменты						
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)						
124	средства, привлеченные от государственных организаций						
125	средства, привлеченные от кредитных организаций						
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц						
127	средства, привлеченные от физических лиц						
128	выпущенные облигации						
129	выпущенные векселя						
130	прочее						

61.3.1. В течение _____ 20__ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение _____ 20__ года: _____).

61.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным

пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Порядок составления таблицы 61.3 и пояснений к ней

1. В таблице приводятся методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

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

3. В таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов, или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

4. В графе 3 таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 5 таблицы 61.1 настоящего примечания.

5. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 79.

6. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3, 59, 76–78.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 50.

8. По строке 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 5, 9, 16, 17, 48, 49.

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

10. По строке 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 10–15.
11. По строке 17 таблицы отражается сумма показателей по строкам 18, 24, 30, 36, 42.
12. По строке 18 таблицы отражается сумма показателей по строкам 19–23.
13. По строке 24 таблицы отражается сумма показателей по строкам 25–29.
14. По строке 30 таблицы отражается сумма показателей по строкам 31–35.
15. По строке 36 таблицы отражается сумма показателей по строкам 37–41.
16. По строке 42 таблицы отражается сумма показателей по строкам 43–47.
17. По строке 50 таблицы отражается сумма показателей по строкам 51 и 58.
18. По строке 51 таблицы отражается сумма показателей по строкам 52–57.
19. По строке 59 таблицы отражается сумма показателей по строкам 60 и 66.
20. По строке 60 таблицы отражается сумма показателей по строкам 61 и 65.
21. По строке 61 таблицы отражается сумма показателей по строкам 62–64.
22. По строке 66 таблицы отражается сумма показателей по строкам 67, 74 и 75.
23. По строке 67 таблицы отражается сумма показателей по строкам 68–73.
24. По строке 79 таблицы отражается сумма показателей по строкам 80–82.
25. По строке 84 таблицы отражается сумма показателей по строкам 85 и 130.
26. По строке 86 таблицы отражается сумма показателей по строкам 87 и 122.
27. По строке 87 таблицы отражается сумма показателей по строкам 88–90, 121.
28. По строке 90 таблицы отражается сумма показателей по строкам 91, 97, 103, 109, 115.
29. По строке 91 таблицы отражается сумма показателей по строкам 92–96.

30. По строке 97 таблицы отражается сумма показателей по строкам 98–102.

31. По строке 103 таблицы отражается сумма показателей по строкам 104–108.

32. По строке 109 таблицы отражается сумма показателей по строкам 110–114.

33. По строке 115 таблицы отражается сумма показателей по строкам 116–120.

34. По строке 122 таблицы отражается сумма показателей по строкам 123–129.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за ___ 20__ года

Таблица 61.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ года								
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год								
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода								
4	Приобретения								
5	Эмиссия								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Реализация								
7	Расчеты								
8	Перевод с 3 уровня								
9	Перевод на 3 уровень								
10	Справедливая стоимость на _____20__ года								
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____20__ года								

61.4.1. Следующие финансовые инструменты были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде: _____.

61.4.2. Используемые негосударственным пенсионным фондом модели оценки инвестиций в долговые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на ___ процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от _____ до _____ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей негосударственного пенсионного фонда.

61.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на _____ тысяч рублей (в _____20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Собственные средства были бы на _____

тысяч рублей (в _____20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

61.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в _____20__ года были на ____ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на _____ тысяч рублей (в _____20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Собственный капитал был бы на _____ тысяч рублей (в _____20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

61.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе _____ и доводятся до сведения _____ на ежемесячной основе. _____ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки _____ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 негосударственный пенсионный фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый

множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

61.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Порядок составления таблицы 61.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

2. Таблица заполняется за четыре отчетных периода для комплекта промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полгода и девять месяцев. В полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация за первое полугодие отчетного года и за второй квартал отчетного года, а также за первое полугодие предыдущего года и за второй квартал предыдущего года. В девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости

Таблица 61.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	.....				
2	.....				
3	.....				
4	Итого					

Порядок составления таблицы 61.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о методах оценки и исходных данных, использованных для оценки справедливой стоимости активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи.

2. Требуется представить информацию в таблице в разрезе объектов, для которых были применены разные методы оценки.

3. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, что текущий характер использования активов (выбывающих групп) не является наиболее эффективным, если это применимо.

4. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на ___ 20__ года

Таблица 61.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета					
6	денежные средства, переданные в доверительное управление					
7	прочие денежные средства					
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
10	долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
16	займы выданные					
17	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
18	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям					

1	2	3	4	5	6	7
	с ценными бумагами и брокерским операциям					
19	расчеты по финансовой аренде					
20	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
21	прочее					
22	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
23	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
24	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов					
25	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам					
26	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
27	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
28	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
29	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
30	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
31	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
32	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые					
33	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
34	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
35	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
36	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
37	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
38	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
39	инвестиции в ассоциированные предприятия					
40	инвестиции в совместно контролируемые					

1	2	3	4	5	6	7
	предприятия					
41	инвестиции в дочерние предприятия					
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
44	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
45	средства, привлеченные от государственных организаций					
46	средства, привлеченные от кредитных организаций					
47	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц					
48	средства, привлеченные от физических лиц					
49	обязательства по финансовой аренде					
50	средства, привлеченные по сделкам репо					
51	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:					
52	облигации					
53	векселя					
54	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
55	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:					
56	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации					
57	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами					
58	кредиторская задолженность по выплатам					
59	кредиторская задолженность перед агентами					
60	прочая кредиторская задолженность					
61	кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
62	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
63	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
64	кредиторская задолженность перед агентами					
65	прочая кредиторская задолженность					
66	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:					
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям					

1	2	3	4	5	6	7
	с ценными бумагами и брокерским операциям					
68	расчеты с поставщиками и подрядчиками					
69	расчеты с прочими кредиторами					
70	прочее					
71	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
72	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
73	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					

61.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

61.6.2. Для активов негосударственный пенсионный фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

Порядок составления таблицы 61.6 и пояснений к ней

1. В таблице приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 8, 22, 39, 40, 41.
4. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3–7.
5. По строке 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 и 14.
6. По строке 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 10–13.
7. По строке 14 таблицы отражается сумма показателей по строкам 15–21.
8. По строке 22 таблицы отражается сумма показателей по строкам 23 и 29.
9. По строке 23 таблицы отражается сумма показателей по строкам 24–28.
10. По строке 29 таблицы отражается сумма показателей по строкам 30–38.
11. По строке 42 таблицы отражается сумма показателей по строкам 43, 51, 54, 66, 71, 72, 73.
12. По строке 43 таблицы отражается сумма показателей по строкам 44–50.
13. По строке 51 таблицы отражается сумма показателей по строкам 52 и 53.
14. По строке 54 таблицы отражается сумма показателей по строкам 55 и 61.
15. По строке 55 таблицы отражается сумма показателей по строкам 56–60.
16. По строке 61 таблицы отражается сумма показателей по строкам 62–65.
17. По строке 66 таблицы отражается сумма показателей по строкам 67–70.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на ____ 20__ года

Таблица 61.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итоговая справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество					
2	Прочее					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 61.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о нефинансовых активах, не оцениваемых по справедливой стоимости, информация о справедливой стоимости которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании требований МСФО.

2. По строке 1 таблицы отражается балансовая стоимость, справедливая стоимость и уровень иерархии справедливой стоимости инвестиционного имущества, не оцениваемого по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционного имущества, не оцениваемого по справедливой стоимости, подлежит раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 40. Раскрытие предусмотрено в пояснениях к таблице 17.2 примечания 17 настоящего приложения.

3. По строке 2 таблицы отражается справедливая стоимость прочих активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, информация о

справедливой стоимости которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающих при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 61.8

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на _____		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано в отчете о прибыли или убытке за отчетный период, в том числе:		
4	вследствие того, что исходные данные стали наблюдаемыми		
5	вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на _____		

Порядок составления таблицы 61.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается сверка изменений сальдо совокупной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании на начало и конец отчетного периода.

2. Таблица заполняется в тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд не признает прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, так как справедливая стоимость не подтверждается котируемой ценой на активном рынке на идентичный актив или обязательство и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

3. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о том, почему цена операции не является лучшим подтверждением справедливой стоимости, а также описание подтверждения справедливой стоимости.

4. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о принятом методе признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции.

Примечание 62. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

Таблица 62.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						

1	2	3	4	5	6	7	8
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
6	долговые инструменты						
7	долевые инструменты						
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
11	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению						
12	инвестиции в ассоциированные предприятия						
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
14	инвестиции в дочерние предприятия						
15	Финансовые обязательства, в том числе:						
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						
21	выпущенные долговые ценные бумаги						
22	прочая кредиторская задолженность						
23	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению						

62.1.1. У негосударственного пенсионного фонда существуют соглашения о взаимозачете с контрагентами. Кроме того, применимое законодательство разрешает предприятиям в одностороннем порядке производить зачет дебиторской и кредиторской задолженностей, подлежащих оплате, если они выражены в одной и той же валюте и относятся к одному и тому же контрагенту.

62.1.2. Негосударственный пенсионный фонд разместил гарантийные депозиты в клиринговом центре – контрагенте в качестве обеспечения своих позиций по производным инструментам. Этот контрагент имеет право произвести взаимозачет обязательств негосударственного пенсионного фонда и гарантийного депозита в случае невыполнения обязательств.

Порядок составления таблицы 62.1 и пояснений к ней

1. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был произведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

3. В графе 4 таблицы отражается сумма, на которую в отчетном периоде был проведен взаимозачет.

4. В графе 5 таблицы отражается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражаются балансовые стоимости активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета.

6. В графе 8 таблицы отражается разница между показателями в графах 6 и 7.

7. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 5, 8, 11–14.

8. По строке 2 таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 и 4.

9. По строке 5 таблицы отражается сумма показателей по строкам 6 и 7.

10. По строке 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 и 10.

11. По строке 15 таблицы отражается сумма показателей по строкам 16, 19 и 23.

12. По строке 16 таблицы отражается сумма показателей по строкам 17 и 18.

13. По строке 19 таблицы отражается сумма показателей по строкам 20–22.

14. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются оставшиеся критерии МСФО (IAS) 32, негосударственному пенсионному фонду рекомендуется указать причину (причины), по которой (которым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению негосударственному пенсионному фонду рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).

15. В пояснениях к таблице раскрывается информация качественного характера о правах на зачет, относящихся к признанным негосударственным пенсионным фондом финансовым активам и финансовым обязательствам, в том числе подпадающим под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, которыми предусмотрено право на взаимозачет

при неисполнении обязательств в результате несостоятельности контрагента, включая характер таких прав.

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на __ 20 __ года

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства								
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долговые инструменты								
7	долевые инструменты								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия								
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия								
14	Инвестиции в дочерние предприятия								
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
16	Инвестиционное имущество								
17	Нематериальные активы								
18	Основные средства								
19	Отложенные аквизиционные расходы								
20	Прочие активы								
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
22	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
23	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
26	выпущенные долговые ценные бумаги								
27	прочая кредиторская задолженность								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
28	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
30	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании								
31	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые								
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
33	Прочие обязательства								

63.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

63.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

63.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают:

_____ (перечислить виды основных операций со связанными сторонами). Данные операции осуществляются преимущественно по _____ (рыночным, льготным) ставкам.

63.1.4. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет _____ тысяч рублей на _____ 20__ года (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

63.1.5. Договорные обязательства негосударственного пенсионного фонда по будущим операциям со связанными сторонами составляют _____ тысяч рублей на _____ 20__ года (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 63.1 и пояснений к ней

1. В таблице представляются остатки по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.

3. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

4. В пояснениях к таблице должны быть раскрыты в произвольной форме условия сделок со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки), отдельно для каждой категории связанных сторон.

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за ___ 20__ года

Таблица 63.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
5	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании								
6	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
7	Аквизиционные расходы								
8	Изменение отложенных аквизиционных расходов								
9	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
10	Процентные доходы								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов								
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
20	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
21	Общие и административные расходы								
22	Процентные расходы								
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
24	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
25	Прочие доходы								
26	Прочие расходы								

Порядок составления таблицы 63.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются доходы и расходы от операций со связанными сторонами за отчетный период в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Таблица составляется на основании анализа данных бухгалтерского учета за отчетный год и предыдущий год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Таблица составляется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Таблица составляется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за шесть месяцев.

5. Таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности		
3	Другие долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

Порядок составления таблицы 63.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. По строке 1 таблицы отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

3. По строке 3 таблицы отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

4. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за отчетный год и за предыдущий год.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал в таблицу включаются данные за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года.

6. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за полгода отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года.

7. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года.

Примечание 64. События после окончания отчетного периода

В соответствии с МСФО (IAS) 10 _____ 20__ года общее годовое собрание акционеров объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну привилегированную акцию, или

_____ процента (процентов) от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций).

Порядок составления примечания 64

1. В соответствии с МСФО (IAS) 10 в примечании должна быть раскрыта информация обо всех событиях, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Информация может быть представлена в произвольной форме.».

Приложение 10
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 10¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Таблица группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного
фонда в форме акционерного общества**

Номер показателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 – 20505 – 20506 – 47904 – часть 20805
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 3 + строка 4
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630 + часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть

1	2	3
		51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325

1	2	3
		+ часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 6 + строка 7
6	долговые инструменты	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620
7	долевые инструменты	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 9 + строка 10
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть

1	2	3
		20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322 + часть 20803 – часть 20805
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465 + 50464 – 50465 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + 45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + 46510 + часть 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322 – 45517 – 45717 – 46017 – 46117 – 46217 – 46317 – часть 46417 – 46517 – 46617 – часть 46717 – 46817 – 46917 – часть 47017 – 47117 – 47217 – часть 47317 + 30602 + 47408 + 50905 +

1	2	3
		50906 – 50907 – 50908 – 30607 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + 60323 – часть 47425 – 47905 – часть 60324 + 47703
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48301 + 48303 + 48306 + 48307 + 48309 – 48311 + 48402 + 48405 + 48406 + 48408 – 48410
12	Инвестиции ассоциированные предприятия в	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
14	Инвестиции в дочерние предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)

1	2	3
15	Активы выбывающих классифицированные как предназначенные для продажи (активы групп), как для	62001 + 62003
16	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
17	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
18	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
19	Отложенные аквизиционные расходы	35401 + 35501
20	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
21	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
22	Прочие активы	60334 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 60330 + 52802 – 52801 + 47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321 + 60345
23	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 5 + строка 8 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22
Раздел II. Обязательства		
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 25 + строка 26
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52702 + часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 – 52603 + 52604)
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости	часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть

1	2	3
	через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 28 + строка 29 + строка 30
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	часть 20503 + часть 20504 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть

1	2	3
		43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
29	выпущенные долговые ценные бумаги	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
30	прочая кредиторская задолженность	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48409 + 48302 + 48304 + 48305 + 48308 + 48310 + 48401 + 48403 + 48404 + 48407 + 60311 + 60313 + 31002
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	34701 – 34702 + 34703 + 34704 – 34705 + 34706 + 34707 – 34708 + 34709 + 34710 – 34711 + 34712 + 34713 – 34714 + 34715 + 34716 – 34717
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	34801 – 34802 + 34803 + 34804 + 34805 – 34806
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	34901 – 34902 + 34903 + 34904 – 34905

1	2	3
	инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	
36	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
38	Отложенные налоговые обязательства	61701
39	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
40	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 60349
41	Итого обязательств	строка 24 + строка 27 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
Раздел III. Капитал		
42	Уставный капитал	10207
43	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
44	Резервный капитал	10701
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	– 10501
46	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10603 – часть 10605 + часть 10609 – часть 10610
47	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10603 – часть 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10628 – 10629
48	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10630 – 10631 + часть 10609 – часть 10610
49	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611
50	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по	10626 – 10627 + часть 10609 – часть 10610

1	2	3
	справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	
51	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610
52	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 – 10623 + часть 10609 – часть 10610
53	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 – часть 10610 + 10619 – 10620
54	Прочие резервы	10703 + 10624 – 10625 + часть 10609 – часть 10610
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П – А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 713 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) + 723 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П – А)
56	Итого капитала	строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55
57	Итого капитала и обязательств	строка 41 + строка 56

».

Приложение 11
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 11¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Таблица группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного
фонда в форме некоммерческой организации**

Номер показателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 – 20505 – 20506 – 47904 – часть 20805
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 3 + строка 4
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630 + часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть

1	2	3
		51259 + часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть

1	2	3
		51259 + часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 6 + строка 7
6	долговые инструменты	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 –

1	2	3
		51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312
7	долевые инструменты	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 9 + строка 10
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 –

1	2	3
		часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322 + часть 20803 – часть 20805
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465 + 50418 + 50464 – 50465 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 – 48910 – 49010 – 48510 – 48610 – 49310 + 45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть

1	2	3
		47322 – 45517 – 45717 – 46017 – 46117 – 46217 – 46317 – часть 46417 – 46517 – 46617 – часть 46717 – 46817 – 46917 – часть 47017 – 47117 – 47217 – часть 47317 + 30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 – 30607 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + 60323 – часть 47425 – 47905 – часть 60324 + 47703
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48301 + 48303 + 48306 + 48307 + 48309 – 48311 + 48402 + 48405 + 48406 + 48408 – 48410
12	Инвестиции ассоциированные предприятия	в (часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
14	Инвестиции в дочерние предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743

1	2	3
		+ часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
16	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
17	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
18	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
19	Отложенные аквизиционные расходы	35401 + 35501
20	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
21	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
22	Прочие активы	60334 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 60330 + 52802 – 52801 + 47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321 + 60345
23	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 5 + строка 8 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22
Раздел II. Обязательства		
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 25 + строка 26
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52702 + часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 – 52603 + 52604)

1	2	3
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 28 + строка 29
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	часть 20503 + часть 20504 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть

1	2	3
		43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
29	прочая кредиторская задолженность	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416
30	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48409 + 48302 + 48304 + 48305 + 48308 + 48310 + 48401 + 48403 + 48404 + 48407 + 60311 + 60313 + 31002
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
32	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	34701 – 34702 + 34703 + 34704 – 34705 + 34706 + 34707 – 34708 + 34709 + 34710 – 34711 + 34712 + 34713 – 34714 + 34715 + 34716 – 34717
33	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	34801 – 34802 + 34803 + 34804 + 34805 – 34806
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34901 – 34902 + 34903 + 34904 – 34905

1	2	3
35	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
36	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
37	Отложенные налоговые обязательства	61701
38	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
39	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 60349
40	Итого обязательств	строка 24 + строка 27 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39
Раздел III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности		
41	Совокупный вклад учредителей	10209
42	Добавочные вклады учредителей	10614 + 10621 + 11001
43	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10603 – часть 10605 + часть 10609 – часть 10610
44	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10603 – часть 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10628 – 10629
45	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10630 – 10631 + часть 10609 – часть 10610
46	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611
47	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	10626 – 10627 + часть 10609 – часть 10610
48	Резерв переоценки	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610

1	2	3
	обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	
49	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 – 10623 + часть 10609 – часть 10610
50	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 – часть 10610 + 10619 – 10620
51	Прочие резервы	10703 + 10624 – 10625 + часть 10609 – часть 10610
52	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 + 708 (П – А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 713 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) + 723 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П – А)
53	Итого предназначенных для обеспечения уставной деятельности средств, для уставной деятельности	строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52
54	Итого предназначенных для обеспечения уставной деятельности, и обязательств средств, для уставной деятельности	строка 40 + строка 53

».

Приложение 12
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 12¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Таблица группировки счетов бухгалтерского учета и символов
отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о
финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в
форме акционерного общества**

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению		
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	71301 (111)
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301 (112 + 113)
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 1 + строка 2
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	- 71302 (211)

1	2	3
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	- 71302 (212 + 213)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 4 + строка 5
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	71304 (121) – 71303 (221)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71304 (122 + 123) – 71303 (222 + 223)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
9	Аквизиционные расходы	- 71306 (231 + 232)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	71305 (131 + 132) – 71306 (233 + 234)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307 (141) – 71308 (241 + 242) – 71702 (53801)
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 3 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
Раздел II. Инвестиционная деятельность		
13	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами,	строка 15 + строка 16

1	2	3
	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635) + 71505 (341 + 342 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 71509 (14201 – 24301 + 361 + 362 + 363 + 364 + 365) – 71506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607 + часть 42629 + часть 42630 + часть 42631 + часть 42632 + часть 42633 + часть 42634 + часть 42635) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (53201 + 53203) + 71501 (часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612 + часть 327) – 71502 (часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612 + часть 417)
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607 + часть 42629 + часть 42630 + часть 42631 + часть 42632 + часть 42633 + часть 42634 + часть 42635) + 71501 (часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612 + часть 327) – 71502 (часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612 + часть 417)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 18 + строка 19

1	2	3
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71501 (32603 + 32604 + 321) – 71502 (41603 + 41604 + 411)
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:	строка 23 + строка 24
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71505 (345 + 346 + 347 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) + 71503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627

1	2	3
		+ 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656) – 71504 (42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656) + 71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) + 71501 (32601 + 32602) – 71502 (41601 + 41602) – 71506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438)
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	строка 13 + строка 14 + строка 17 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 25 + строка 26 + строка 27
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	строка 12 + строка 28
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы		
30	Общие и административные расходы	– 71802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603 + 557) – 71702 (534 + 531) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802 [551] – 71801 [542]) – если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541])
31	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)
32	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458)
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)
34	Прочие доходы	71701 (523 + 524 + 528) + 71801 (544) + если больше нуля: (71507 [часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354] – 71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454]) + если больше нуля: (71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 71702 [часть 53301 + 53302 +

1	2	3
		часть 53304]) + если больше нуля: (71801 [54301 + 54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (71801 [541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [542] – 71802 [551])
35	Прочие расходы	– 71702 (53803 + 53802) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454] – 71507 [351 + 352 + 353 + 354]) – если больше нуля: (71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35
37	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 12 + строка 29 + строка 36
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 39 + строка 40
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (61101)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	
42	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 37 + строка 38 + строка 41
Раздел IV. Прочий совокупный доход		
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 44 + строка 48 + строка 51 + строка 54 + строка 57 + строка 60 + строка 61
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 45 + строка 46 + строка 47
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (88303) – 10611 (88304)

1	2	3
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 49 + строка 50
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853)
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 52 + строка 53
52	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612 (844) – 10613 (884)
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10609 (84506) – 10610 (88506)
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	строка 55 + строка 56
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)
56	влияние налога на прибыль,	часть 10609 (84508) – часть 10610

1	2	3
	обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	(88508)
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 58 + строка 59
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 63 + строка 68 + строка 73 + строка 78 + строка 79
63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 64 + строка 65 + строка 66 + строка 67
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)

1	2	3
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 69 + строка 70 + строка 71 + строка 72
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)
71	переклассификация в состав прибыли или убытка	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 74 + строка 75 + строка 76 + строка 77
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)
75	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
76	переклассификация в состав прибыли или убытка	10619 (84201) – 10620 (88201)
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)

1	2	3
79	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 43 + строка 62
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 42 + строка 80

».

Приложение 13
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 13¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных пенсионных
фондов»

**Таблица группировки счетов бухгалтерского учета и символов
отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о
финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в
форме некоммерческой организации**

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению		
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	71301 (111)
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301 (112 + 113)
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 1 + строка 2
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	– 71302 (211)

1	2	3
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	- 71302 (212 + 213)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 4 + строка 5
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	71304 (121) – 71303 (221)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71304 (122 + 123) – 71303 (222 + 223)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
9	Аквизиционные расходы	- 71306 (231 + 232)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	71305 (131 + 132) – 71306 (233 + 234)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307 (141) – 71308 (241 + 242) – 71702 (53801)
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 3 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
Раздел II. Инвестиционная деятельность		
13	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами,	строка 15 + строка 16

1	2	3
	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635) + 71505 (341 + 342 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 71509 (14201 – 24301 + 361 + 362 + 363 + 364 + 365) – 71506 (часть 431 + 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504 + часть 438) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607 + часть 42629 + часть 42630 + часть 42631 + часть 42632 + часть 42633 + часть 42634 + часть 42635) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (53201 + 53203) + 71501 (часть 32403 + часть 32404 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32501 + часть 32502 + часть 327 + часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612) – 71502 (часть 41403 + часть 41404 + часть 41607 + часть 41608 + часть 415 + часть 417 + часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612)
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 42601 + часть 42602 + часть 42603 + часть 42604 + часть 42605 + часть 42606 + часть 42607 + часть 42629 + часть 42630 + часть 42631 + часть 42632 + часть 42633 + часть 42634 + часть 42635) + 71501 (часть 32403 + часть 32404 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32501 + часть 32502 + часть 327 + часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть

1	2	3
		32612) – 71502 (часть 41403 + часть 41404 + часть 41607 + часть 41608 + часть 415 + часть 417 + часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 18 + строка 19
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71501 (321 + 324 + 32609 + 32610 + 32603 + 32604) – 71502 (411 + 414 + 41603 + 41604 + 41609 + 41610)
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323 + часть 324) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323 + часть 324) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:	строка 23 + строка 24
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)

1	2	3
	долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71505 (345 + 346 + 347 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) + 71503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656) – 71504 (42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656) + 71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) + 71501 (32601 + 32602 + 32605 + 32606) – 71502 (41601 + 41602 + 41605 + 41606) – 71506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438)
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	строка 13 + строка 14 + строка 17 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 25 + строка 26 + строка 27
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	строка 12 + строка 28
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы		
30	Общие и административные расходы	– 71802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603 + 557) – 71702 (534 + 531) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802 [551] – 71801 [542]) – если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541])
31	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)
32	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 454 + часть 453 + 455 + 456)

1	2	3
	или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)
34	Прочие доходы	71701 (523 + 524 + 528) + 71801 (544) + если больше нуля: (71507 [часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354] – 71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454]) + если больше нуля: (71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (71801 [54301 + 54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (71801 [541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [542] – 71802 [551])
35	Прочие расходы	– 71702 (53803 + 53802) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454] – 71507 [часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354]) – если больше нуля: (71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35
37	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 12 + строка 29 + строка 36
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 39 + строка 40
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (61101)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи,	

1	2	3
	составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	
42	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 37 + строка 38 + строка 41
Раздел IV. Прочий совокупный доход		
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 44 + строка 48 + строка 51 + строка 54 + строка 57 + строка 60 + строка 61
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 45 + строка 46 + строка 47
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	- 10611 (88303 + 88304)
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) - 10601 (88301) - 10611 (88302)
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (84504 + 84505) - 10610 (88504 + 88505)
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 49 + строка 50
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (811 + 813) - 10605 (851 + 853)
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) - 10610 (88501)
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 52 + строка 53
52	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612 (844) - 10613 (884)
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям	10609 (84506) - 10610 (88506)

1	2	3
	работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	строка 55 + строка 56
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 58 + строка 59
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 63 + строка 68 + строка 73 + строка 78 + строка 79
63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов,	строка 64 + строка 65 + строка 66 + строка 67

1	2	3
	оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 69 + строка 70 + строка 71 + строка 72
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
71	переклассификация в состав прибыли или убытка	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 74 + строка 75 + строка 76 + строка 77
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)
75	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)

1	2	3
	денежных потоков	
76	переклассификация в состав прибыли или убытка	10619 (84201) – 10620 (88201)
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
79	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 43 + строка 62
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 42 + строка 80

».

Приложение 14
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 14¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Таблицы группировки счетов бухгалтерского учета и символов
отчета о финансовых результатах для подготовки примечаний к
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	не заполняется	графа 3 – графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	не заполняется	графа 3 – графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502	20505 + 20506	графа 3 – графа 4
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	47901	47904	графа 3 – графа 4
5	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801	часть 20805	графа 3 – графа 4
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205

1	2	3
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604)
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностраннх государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 +

1	2	3
		часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

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

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

1	2	3
2	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
4	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261+ часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
6	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
7	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 +

1	2	3
		часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	Итого	строка 1 + строка 8

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
4	иностраннных государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 +

1	2	3
		часть 50266 – часть 50267
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
6	некредитных финансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
7	нефинансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 +

1	2	3
		часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10

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

Долевые инструменты

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях
и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	51520 + 51523 + 50421 + 50424 + часть 50426	графа 3 – графа 4
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20321 + 20615 + 20616	графа 3 – графа 4
3	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616	графа 3 – графа 4
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 –	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	нерезидентами	часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322		
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + часть 20805	графа 3 – графа 4
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 +	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465	50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426	
2	Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309	48910 + 49010 + 48510 + 48610 + 49310	графа 3 – графа 4
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 +	часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322		
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907	50908 + часть 47425 + 30607	графа 3 – графа 4
5	Расчеты по финансовой аренде	47701 + 47703	47702	графа 3 – графа 4
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	не заполняется	графа 3 – графа 4
7	Прочее	47423 + 47902 + 60323 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 +	часть 47425 + 47905 + часть 60324 + часть 45517 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321	часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	48402 + 48405 + 48406 + 48408 – 48410
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	48301 + 48303 + 48306 + 48307 + 48309 – 48311
3	Итого	строка 1 + строка 2

Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	48402
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	48405
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	48406
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	48408
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	
6	Резерв под обесценение	– 48410
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

**Дебиторская задолженность по договорам негосударственного
пенсионного обеспечения**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	48301
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48301
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	48303
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48303
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	48306
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48306
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	48307
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	48309
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	
10	Резерв под обесценение	– 48311
11	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Ассоциированное предприятие 1	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4
2	Ассоциированное предприятие 2	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		(часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)		
3	Ассоциированное предприятие 3	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Совместно контролируемое	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 +	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	предприятие 1	часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)		
2	Совместно контролируемое предприятие 2	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4
3	Совместно контролируемое предприятие 3	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 –	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)		
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Дочернее предприятие 1	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4
2	Дочернее предприятие 2	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 +	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60206	
3	Дочернее предприятие 3	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

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

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

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Актив 1	часть 62001 + часть 62003
2	Актив 2	часть 62001 + часть 62003
3	Актив 3	часть 62001 + часть 62003
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 20. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании	35401
2	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	часть 35501
3	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	часть 35501
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 21. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	60334
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	20302 + 20303 + 20305 + 20308
3	Вложения в природные камни	20401 + 20403
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
5	Расчеты по социальному страхованию	60336
6	Расчеты с персоналом	60306 + 60308
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 60345
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014
10	Расчеты с акционерами, учредителями	60330
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801
12	Прочее	47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319
13	Резерв под обесценение	– часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
14	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13

Примечание 22. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 + 52604 – 52603)
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	52702
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 23. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

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

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504 + часть 43723 – часть 43724
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43723 – часть 43724
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024
5	Средства, привлеченные от	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 +

1	2	3
	физических лиц	часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
6	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023
7	Выпущенные векселя	часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721
4	Срочные заемные средства, привлеченные от	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 +

1	2	3
	других юридических лиц	часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021
5	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621
6	Обязательства по финансовой аренде	60806
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
2	Векселя	часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
3	Итого	строка 1 + строка 2

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	47407
2	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	60311 + 60313 + 31002
3	Расчеты с прочими кредиторами	60331 + 60322 + 60333
4	Прочее	часть 47422 + 47903 + 47416
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	48401 + 48403 + 48404 + 48407 + 48409
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	48302 + 48304 + 48305 + 48308 + 48310
3	Итого	строка 1 + строка 2

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	48401
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	48403
3	Кредиторская задолженность по выплатам	48404
4	Кредиторская задолженность перед агентами	48407
5	Прочая кредиторская задолженность	48409
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

**Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному
обеспечению**

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	48302 + 48304 + 48305
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48302 + 48304 + 48305
3	Кредиторская задолженность перед агентами	48308
4	Прочая кредиторская задолженность	48310
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 33. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с акционерами, участниками	60320
2	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + часть 60349
3	Расчеты по социальному страхованию	60335
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
6	Авансы (предоплаты) полученные	61304
7	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
8	Прочее	часть 47422
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

**Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по
обязательному пенсионному страхованию, деятельности по
негосударственному пенсионному обеспечению**

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	71301	11101
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	71301	11102
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	71301	11201 + 11202
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301	11301 + 11302
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	71301	11202
2	Взносы, полученные от юридических лиц	71301	11201
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как инвестиционные с негарантированной
возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	71301	11302
2	Взносы, полученные от юридических лиц	71301	11301
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по
обязательному пенсионному страхованию, деятельности по
негосударственному пенсионному обеспечению**

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	71302	21101
2	Срочные пенсионные выплаты	71302	21102
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации	71302	21103
4	Перевод в негосударственные пенсионные фонды	71302	21104
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	71302	21105
6	Единовременная выплата пенсии	71302	21106
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	71302	21201 + 21202
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71302	21301 + 21302
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	71302	21201
2	Выкупные суммы	71302	21202
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как инвестиционные с негарантированной
возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	71302	21301
2	Выкупные суммы	71302	21302
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Примечание 38. Изменение обязательств по договорам
негосударственного пенсионного обеспечения**

**Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам
негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным
как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью
получения дополнительных выгод**

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного	71304, 71303	22201 + 22202 + 22203 + 22204 –

1	2	3	4
	пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		12201 – 12202 – 12203 – 12204
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71304, 71303	22301 + 22302 + 22303 – 12301 – 12302 – 12303
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 39. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	71306	23101 + 23201
2	Заработная плата работников, занятых привлечением клиентов	71306	23102 + 23202
3	Расходы на рекламу	71306	23103 + 23203
4	Андеррайтинговые расходы	71306	часть 23104 + часть 23204
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	71306	часть 23104 + часть 23204
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Изменение отложенных аквизиционных расходов

Таблица 39.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Изменение отложенных аквизиционных расходов по	71306, 71305	– 23301 +13101

1	2	3	4
	договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	71306, 71305	– 23401 +13201
3	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71306, 71305	– 23401 + 13201
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 40. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307, 71308	часть 14101 + если больше нуля: часть 14101 – часть 24101
2	Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по	71308, 71307, 71702	– 53801 – 24201 – 24102 – если больше нуля: часть 24101 – часть 14101

1	2	3	4
	негосударственному пенсионному обеспечению		
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по
обязательному пенсионному страхованию, деятельности по
негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 40.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	71307, 71308	если больше нуля: часть 14101 – часть 24101
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71307, 71308	если больше нуля: часть 14101 – часть 24101
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	71307	часть 14101
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71307	часть 14101
5	Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307	часть 14101
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

**Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по
обязательному пенсионному страхованию, деятельности по
негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 40.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	71307, 71308	если больше нуля: часть 24101 – часть 14101
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71307, 71308	если больше нуля: часть 24101 – часть 14101
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	71308	часть 24102
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательств	71308	часть 24102
5	Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71308	24201
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерско-го учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31354 – часть 31355 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31448 – часть 31449 – часть 31450 – часть 31451 – часть 31452 – часть 31454 – часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 – часть 31222 – часть 31223 + часть 31325 + часть 31322 + часть 31323 + часть 31324 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
3	по финансовым активам, классифицируемым	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 +

1	2	3	4
	как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31354 – часть 31355 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31448 – часть 31449 – часть 31450 – часть 31451 – часть 31452 – часть 31454 – часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31318 – часть 31319 + часть 31518 + часть 31519 – часть 31618 – часть 31619 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 – часть 31222 – часть 31223 + часть 31325 + часть 31322 + часть 31323 + часть 31324 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31361 – часть 31362 – часть 31363 – часть 31364 – часть 31365 – часть 31366 – часть 31367 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – часть 31430 – часть 31431 – часть 31456 – часть 31457 – часть 31458 – часть 31459 – часть 31460 – часть 31462 – часть 31463 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31559 + часть 31560 + часть 31561 + часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 – часть 31631 – часть 31632 –

1	2	3	4
			часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 – часть 31663 – часть 31664 – часть 31665 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках- нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 31474 – часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31301 – часть 31302 – часть 31303 – часть 31304 – часть 31305 – часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31353 –

1	2	3	4
			часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505 + часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + часть 31577 + часть 31579 – часть 31601 – часть 31602 – часть 31603 – часть 31604 – часть 31605 – часть 31606 – часть 31607 – часть 31608 – часть 31609 – часть 31610 – часть 31611 – часть 31612 – часть 31613 – часть 31616 – часть 31617 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
7	по финансовой аренде	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115
8	прочее	71001, 71002, 71003	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 + часть 31320 + часть 31321
9	По кредитно- обесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31361 – часть 31362 – часть 31363 – часть 31364 –

1	2	3	4
			часть 31365 – часть 31366 – часть 31367 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – часть 31430 – часть 31431 – часть 31456 – часть 31457 – часть 31458 – часть 31459 – часть 31460 – часть 31462 – часть 31463 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31559 + часть 31560 + часть 31561 + часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 – часть 31663 – часть 31664 – часть 31665 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках- нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 31474 – часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 +

1	2	3	4
			часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31301 – часть 31302 – часть 31303 – часть 31304 – часть 31305 – часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505 + часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + часть 31577 + часть 31579 – часть 31601 – часть 31602 – часть 31603 – часть 31604 – часть 31605 – часть 31606 – часть 31607 – часть 31608 – часть 31609 – часть 31610 – часть 31611 – часть 31612 – часть 31613 – часть 31616 – часть 31617 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
13	по финансовой аренде	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115
14	прочее	71001, 71002, 71003	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 + часть 31320 + часть 31321
15	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

Примечание 42. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 42.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке							
		Доходы (расходы) от торговых операций		Доходы (расходы) от переоценки		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 + 34101 + 34102 + 34103 + 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 –	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 –				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405				
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509, 71510	часть 36501 – часть 46501	71509, 71510	часть 36501 – часть 46501				
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501, 71502	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502+ часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608+ часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 –	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 –				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405				
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203				
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203				
11	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509, 71510	часть 14201 – часть 24301 + часть 36501 – часть 46501	71509, 71510	часть 14201 – часть 24301 + часть 36501 – часть 46501				
12	Итого	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7

Примечание 43. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за _____ 20__ года

Таблица 43.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке							
		Доходы (расходы) от торговых операций		Доходы (расходы) от переоценки		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 +

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114		часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214		часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635		часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71501, 71502	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501, 71502	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 44. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
2	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614 – часть 42636 – часть 42637 – часть 42638 – часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 –

1	2	3	4
	финансовых активов при первоначальном признании		часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614 – часть 42636 – часть 42637 – часть 42638 – часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 – часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71505, 71506	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71505, 71506	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71505, 71506	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 47. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду	71701	52502
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы на капитальный ремонт	71702	– 53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	71701, 71702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	71701, 71702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	71702	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702	– 53506
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	71505, 71506	34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 +

1	2	3	4
			34804 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513, 71514	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	71513, 71514	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых инструментов при первоначальном признании	71501, 71502, 71503, 71504	32601 + 32602 + 32605 + 32606 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 42650 – 42651 – 42652 – 42653 – 42654 – 42655 – 42656 – 41601 – 41602 – 41605 – 41606
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	71505, 71506	34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704
6	Прочее		
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	71802, 71801	если больше нуля: (55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 – 54201 – 54202 – 54203 – 54204 – 54205 – 54206 – 54207 – 54208)
2	Представительские расходы	71802	55408
3	Амортизация основных средств	71802	55301 + 55302
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802	55303
5	Вознаграждение управляющей компании	71802	55703
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	71802	55704
7	Расходы по аренде	71802	55401
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71802, 71801	если больше нуля: (55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106 – 54107)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	55406 + 55409 + 55410 + 55411 + 55415
10	Расходы по страхованию	71802	55412
11	Реклама и маркетинг	71802	55407
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	71802	55413
13	Судебные и арбитражные издержки	71802	55602
14	Юридические и консультационные услуги	71802	55415

1	2	3	4
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	71802, 71801	если больше нуля: (55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304)
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	71802	55701
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	71802	55702
18	Расходы на доставку пенсий	71802	55705
19	Командировочные расходы	71802	55405
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71702	53101 + 53102 + 53103 + 53104
21	Неустойки, штрафы, пени	71702, 71802	53401 + 55601 + 55603
22	Прочее	71702, 71802	55402 + 55403 + 55404 + 55414 + 55416 + 53105 + 53106
23	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22

Примечание 50. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515 – часть 44516 – часть 44517 – часть 44518 – часть 44519 + часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44522
2	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 +

1	2	3	4
	привлеченным средствам		часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515 – часть 44516 – часть 44517 – часть 44518 – часть 44519
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44522
4	По обязательствам по финансовой аренде	71101	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119
5	Прочее	71802	55505
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 51. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за _____ 20 __ года

Таблица 51.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке			
		Доходы (расходы) от операций		Доходы (расходы) от переоценки	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507, 71508	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507, 71508	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503
2	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507, 71508	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 +	71507, 71508	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503 + 35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35701 + 35702 – 45601 – 45602 – 45603 – 45604 – 45605 – 45606 – 45607 – 45608 – 45609 –

1	2	3	4	5	6
			часть 35302 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103		45610 – 45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702
3	Выпущенные облигации	71507, 71508	часть 35401 – часть 45401	71507, 71508	35801 – 45801
4	Выпущенные векселя	71508	часть 35402 – часть 45402	71507, 71508	35802 – 45802
5	Прочее	71508	часть 35403 – часть 45403	71507, 71508	35803 – 45803
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 52. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми	71507, 71508	если больше нуля: (часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 + часть 35401 + часть 35402 +

1	2	3	4
	ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		часть 35403 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403)
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	71701	52301 + 52302
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	71701, 71702	если больше нуля: (часть 52201 + 52202 + часть 52204 – часть 53301 – 53302 – часть 53304)
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	71801	54406
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701, 71801	52401 + 54401 + 54403
6	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	71801, 71802	если больше нуля: (54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209)
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	71801, 71802	если больше нуля: (54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504)
8	Прочие доходы	71701, 71801,	52801 + 52802 + 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + если больше нуля: (54201 +

1	2	3	4
		71802, 71702	54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704)
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Прочие расходы

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71508, 71507	если больше нуля: (часть 45101 + часть 45102 + часть 45103 + часть 45201 + часть 45202 + часть 45203 + часть 45204 + часть 45205 + часть 45206 + часть 45207 + часть 45208 + часть 45209 + часть 45210 + часть 45211 + часть 45212 + часть 45213 + часть 45214 + часть 45215 + часть 45301 + часть 45302 + часть 45401 + часть 45402 + часть 45403 – часть 35101 – часть 35102 – часть 35103 – часть 35201 – часть 35202 – часть 35203 – часть 35204 – часть 35205 – часть 35206 – часть 35207 – часть 35208 – часть 35209 – часть 35210 – часть 35211 – часть 35212 – часть 35213 – часть 35214 – часть 35215 – часть 35301 – часть 35302 – часть 35401 – часть 35402 – часть 35403)
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71701, 71702	если больше нуля: (часть 53301 + 53302 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52204)
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий	71802	55607 + 55608

1	2	3	4
	культурно-просветительского характера		
4	Прочие расходы	71802, 71702, 71701	53802 + 53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704)
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

».

Приложение 15
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 16¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала
негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества**

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4–17 Отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества (далее – Отчет) указываются данные статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы Отчета, имеющие аналогичное название
2	Изменение вследствие выявленных ошибок	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
3	Изменение вследствие изменения учетной политики	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–17 Отчета указываются данные статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса, пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего

1	2	3
		отчетного года
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение по строке 42 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	Графы 4–7 и графа 17 Отчета не заполняются. В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений по строкам 7 и 8 соответствующих граф Отчета
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 48 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение по строке 44 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение по строке 54 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение по строке 51 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается значение по строке 57 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений по строкам 60 и 61 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11–13, 15, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 68 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение по строке 63 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение по строке 73 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений по строкам 78 и 79 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период
9	Дополнительный выпуск акций	Графы 6–17 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за предыдущий

1	2	3
		отчетный период, если применимо
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	<p>Графы 4, 6, 8–16 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости их приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус» в пределах суммы добавочного капитала, сформировавшегося в результате реализации собственных выкупленных акций по цене, превышающей цену их приобретения, остаток разницы отражается в графе 17 Отчета.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров с противоположным знаком, в графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 17 Отчета</p>
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров за предыдущий отчетный период
12	Прочие взносы акционеров	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного негосударственному пенсионному фонду акционерами в предыдущем

1	2	3
		отчетном периоде
13	Прочие распределения в пользу акционеров	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в предыдущем отчетном периоде
14	Прочие движения резервов	<p>Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 11 Отчета и со знаком «плюс» в графе 17 Отчета.</p> <p>В строке отражается доначисление резервного капитала в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 со знаком «плюс».</p> <p>В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в предыдущем отчетном периоде</p>
15	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4–17 Отчета указываются данные статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
16	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
18	Остаток на _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–17 Отчета указываются суммы значений по строкам 15–17 соответствующих граф Отчета

1	2	3
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение строки 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	Графы 4–7 и графа 17 Отчета не заполняются. В графах 8–16 Отчета указываются суммы показателей по строкам 21 и 22 соответствующих граф Отчета
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 48 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение по строке 44 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение по строке 54 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение по строке 51 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 15 Отчета указывается значение по строке 57 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений по строкам 60 и 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11–13, 15, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 68 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение по строке 63 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение по строке 73 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений по строкам 78 и 79 отчета о финансовых результатах за отчетный период
23	Дополнительный выпуск акций	Графы 6–17 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период, если применимо
24	Выкуп у акционеров (продажа)	Графы 4, 6, 8–16 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров в текущем отчетном

1	2	3
	собственных акций	<p>периоде.</p> <p>При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости их приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус» в пределах суммы добавочного капитала, сформировавшегося в результате реализации собственных выкупленных акций по цене, превышающей цену их приобретения, остаток разницы отражается в графе 17 Отчета.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 17 Отчета</p>
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров за отчетный период
26	Прочие взносы акционеров	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного негосударственным пенсионным фондом акционерами в отчетном периоде
27	Прочие распределения в пользу акционеров	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в отчетном периоде
28	Прочие движения	Строка предназначена для отражения прочих

1	2	3
	резервов	<p>движений резервов внутри капитала в отчетном периоде.</p> <p>В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 11 Отчета и со знаком «плюс» в графе 17 Отчета.</p> <p>В строке отражается доначисление резервного капитала в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс».</p> <p>В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в отчетном периоде</p>
29	Остаток на ___ _____ 20__ года, в том числе:	<p>В графах 4–17 Отчета указываются суммы значений по строкам 18–20, 23–28 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–17 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода</p>
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицирован- ным как предназначенные для продажи	<p>В графах 8–16 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к активам и выбывающим группам, классифицированным как предназначенные для продажи</p>

».

Приложение 16
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 17¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Порядок составления отчета о движении средств, предназначенных
для обеспечения уставной деятельности негосударственного
пенсионного фонда в форме некоммерческой организации**

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на ____ _____ 20__ года	В графах 4–15 Отчета о движении денежных средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации (далее – Отчет), указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
2	Изменение вследствие выявленных ошибок	В графах 4–15 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
3	Изменение вследствие изменения учетной политики	В графах 4–15 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на ____ _____ 20__ года,	В графах 4–15 Отчета указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для

1	2	3
	пересмотренный	обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса, пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного периода. В графах 4–15 Отчета указываются суммы значений по строкам 1–3 соответствующих граф Отчета
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 15 Отчета указывается итоговое значение строки 42 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–14 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	В графах 6–14 Отчета указываются суммы значений по строкам 7 и 8 соответствующих граф Отчета. Графы 4, 5, 15 Отчета не заполняются
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4, 5, 7, 8, 12, 15 Отчета не заполняются. В графе 6 Отчета указывается значение по строке 48 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 44 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение по строке 54 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение по строке 51 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение по строке 57 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 14 Отчета указывается сумма значений по строкам 60 и 61 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–6, 9–11, 13, 15 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается значение по строке 68 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 63 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение по строке 73 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 14 Отчета указывается сумма значений по строкам 78 и 79 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период

1	2	3
9	Вклады учредителей	Графы 6–15 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет дополнительных вкладов учредителей за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за предыдущий отчетный период
10	Дополнительные вклады учредителей	Графы 6–15 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов учредителей за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за предыдущий отчетный период
11	Прочие вклады учредителей	Строка Отчета предназначена для отражения прочих вкладов, не классифицированных в другие строки Отчета, в предыдущем отчетном периоде
12	Прочие движения резервов	<p>Строка Отчета предназначена для отражения прочих движений резервов в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>В строке Отчета отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 Отчета и со знаком «плюс» в графе 15 Отчета.</p> <p>В строке Отчета отражается увеличение номинальной стоимости акций в предыдущем отчетном периоде</p>
13	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4–15 Отчета указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
14	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–15 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов

1	2	3
15	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–15 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
16	Остаток на _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–15 Отчета указываются суммы значений по строкам 13–15 соответствующих граф Отчета. Суммы, указанные в графах 4–15 Отчета, должны соответствовать данным статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса, пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало отчетного периода
17	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 15 Отчета указывается итоговое значение по строке 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4–14 Отчета не заполняются
18	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	В графах 6–14 Отчета указываются суммы значений по строкам 19 и 20 соответствующих граф Отчета. Графы 4, 5, 15 Отчета не заполняются
19	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4, 5, 7, 8, 12, 15 Отчета не заполняются. В графе 6 Отчета указывается значение по строке 48 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 44 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение по строке 54 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение по строке 51 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение по строке 57 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 14 Отчета указывается сумма значений по строкам 60 и 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период
20	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–6, 9–11, 13, 15 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается значение по строке 68 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 63 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение по строке 73 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 14 Отчета указывается сумма значений по строкам 78 и 79 отчета о финансовых

1	2	3
		результатах за отчетный период
21	Вклады учредителей	Графы 6–15 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за отчетный период
22	Дополнительные вклады учредителей	Графы 6–15 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов учредителей за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за отчетный период
23	Прочие вклады учредителей	Строка Отчета предназначена для отражения прочих вкладов и распределений в пользу участников, не классифицированных в другие строки Отчета, за отчетный период
24	Прочие движения резервов	<p>Строка Отчета предназначена для отражения прочих движений резервов в отчетном периоде.</p> <p>В строке Отчета отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 Отчета и со знаком «плюс» в графе 15 Отчета.</p> <p>В строке Отчета отражается увеличение номинальной стоимости акций в отчетном периоде</p>
25	Остаток на _____ 20__ года, в том числе:	В графах 4–15 Отчета указываются суммы значений по строкам 16–18, 21–24 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–15 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
26	средства, предназначенные для обеспечения уставной	В графах 6–14 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к активам и выбывающим группам, классифицированным как предназначенные для продажи

1	2	3
	<p>деятельности, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицирован- ным как предназначенные для продажи</p>	

».

Приложение 17
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 18¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Порядок составления отчета о потоках денежных средств
негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества**

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам об обязательном пенсионном страховании
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам об обязательном пенсионном страховании, включающая накопительные пенсии, срочные пенсионные выплаты,

1	2	3
		единовременные выплаты средств пенсионных накоплений, выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, включающая пенсии, выкупные суммы, выплаты наследникам и правопреемникам
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, включающая пенсии, выкупные суммы, выплаты наследникам и правопреемникам
7	Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов, включая выданные авансы
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам	Сумма фактических выплат в отчетном периоде работникам и от имени работников, страховых взносов с сумм выплат вознаграждений работникам
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему, включая выданные авансы
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специализированному депозитарию, включая выданные авансы
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации и погашения финансовых активов, размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

1	2	3
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выданные авансы
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
15	Уплаченные проценты	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
16	Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым инструментам, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
17	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая результирующий денежный поток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную

1	2	3
		стоимость за вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений по строкам 1–18 отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества (далее – Отчет)
20	Поступления от продажи основных средств	Суммы, поступившие в отчетном периоде в оплату реализуемых основных средств, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в строку не включаются)
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Суммы, поступившие в отчетном периоде в оплату реализуемого инвестиционного имущества, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в статью не включаются)
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы
24	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества
25	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и

1	2	3
	ассоциированных предприятий	ассоциированных предприятий
26	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
29	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов
31	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий

1	2	3
	через прочий совокупный доход: долевых инструментов	совокупный доход: долевых инструментов
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма оттока в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов, связанного с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде прочих поступлений от инвестиционной деятельности
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений по строкам 20–37 Отчета
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа, оцениваемым по амортизированной стоимости
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и

1	2	3
	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	договорам займа, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
43	Поступления от выпуска акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций
44	Поступления от продажи собственных акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи ранее выкупленных собственных акций
45	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров
46	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных платежей
47	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от выпуска облигаций, векселей, других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости
48	Платежи в погашение долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма погашенных в отчетном периоде денежными средствами и их эквивалентами облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости
49	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг:	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их

1	2	3
	облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	эквивалентов от выпуска облигаций, векселей, других долговых ценных бумаг, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
50	Платежи в погашение выпущенных долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма погашенных в отчетном периоде денежными средствами и их эквивалентами облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
51	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицированных как финансовая деятельность
52	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений по строкам 39–52 Отчета
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений по строкам 19, 38, 53 Отчета
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов
56	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в

1	2	3
		соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя по строке 5 графы 4 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 9 ¹ к настоящему Положению
57	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя по строке 5 графы 3 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 9 ¹ к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений по строкам 54–56 Отчета

».

Приложение 18
к Указанию Банка России
от 31 октября 2016 года № 4173-У
«О внесении изменений в Положение Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

«Приложение 19¹
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

**Порядок составления отчета о потоках денежных средств
негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой
организации**

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам об обязательном пенсионном страховании
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам об обязательном пенсионном страховании,

1	2	3
		включающая накопительные пенсии, срочные пенсионные выплаты, единовременные выплаты средств пенсионных накоплений, выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, включающая пенсии, выкупные суммы, выплаты наследникам и правопреемникам
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, включающая пенсии, выкупные суммы, выплаты наследникам и правопреемникам
7	Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов, включая выданные авансы
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам	Сумма фактических выплат в отчетном периоде работникам и от имени работников, страховых взносов с сумм выплат вознаграждений работникам
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему, включая выданные авансы
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специализированному депозитарию, включая выданные авансы
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации и погашения финансовых активов, размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

1	2	3
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выданные авансы
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
15	Уплаченные проценты	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
16	Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым инструментам, включая проценты, начисленные в предыдущем отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
17	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая результирующий денежный поток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за

1	2	3
		вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений по строкам 1–18 отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации (далее – Отчет)
20	Поступления от продажи основных средств	Суммы, поступившие в отчетном периоде в оплату реализуемых основных средств, включающие выручку от реализации и полученные авансы
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Суммы, поступившие в отчетном периоде в оплату реализуемого инвестиционного имущества, включающие выручку от реализации и полученные авансы
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств, включая выданные авансы
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы
24	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества, включая выданные авансы
25	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
26	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия дочерних, совместно

1	2	3
	контролируемых и ассоциированных предприятий	контролируемых и ассоциированных предприятий
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
29	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов
31	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструментов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструментов
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов,

1	2	3
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов	оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма оттока в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов, связанного с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде прочих поступлений от инвестиционной деятельности
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений по строкам 20–38 Отчета
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа, оцениваемым по амортизированной стоимости
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

1	2	3
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
43	Поступления от вкладов учредителей	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от учредителей
44	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от прочих поступлений по операциям, классифицированным как финансовая деятельность
45	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений по строкам 40–46 Отчета
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений по строкам 19, 39, 47 Отчета
48	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средства и их эквивалентов
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов

1	2	3
		по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Сумма значения по строке должна совпадать со значением показателя по строке 5 графы 4 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 9 ¹ к настоящему Положению
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя по строке 5 графы 3 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 9 ¹ к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений по строкам 48–50 Отчета

».