

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(БАНК РОССИИ)**  
**П О Л О Ж Е Н И Е**

« » 20 г.

№ -П

г. Москва

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

Настоящее Положение на основании статьи 7 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40 ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23,

ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830; № 50, ст. 7562; 2018, № 1, ст. 66; № 9, ст. 1286; № 11, ст. 1584, ст. 1588; № 18, ст. 2557; № 24, ст. 3400), части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154; 2016, № 22, ст. 3097; 2017, № 30, ст. 4440) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 года № ) устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов, а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов.

## **Глава 1. Общие положения**

1.1. Негосударственным пенсионным фондом составляется годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом за периоды с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября.

1.2. По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, негосударственный пенсионный фонд должен представить сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.

1.3. В случае отсутствия у негосударственного пенсионного фонда остатков

активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда.

1.4. Негосударственный пенсионный фонд вправе принять решение о раскрытии дополнительной информации к статьям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности путем добавления в формы отчетности строк, расшифровывающих информацию, содержащуюся в статьях, с использованием оборотов «в том числе» или «из них» в наименовании расшифровываемых статей.

1.5. 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.

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

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда раскрывается в следующих формах:

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

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

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда» (приложение 3 к настоящему

Положению);

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

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

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

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 «Группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17» (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (Официальный интернет-портал правовой информации) ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 22 июня 2018 года);

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 «Прочие активы»;

примечание 21 «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 22 «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 23 «Финансовые обязательства, оцениваемые по

амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 24 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность»;

примечание 25 «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами»;

примечание 26 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 27 «Прочие обязательства»;

примечание 28 «Капитал»;

примечание 29 «Управление капиталом»;

примечание 30 «Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»;

примечание 31 «Процентные доходы»;

примечание 32 «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 33 «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 34 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 35 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 36 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 37 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 38 «Процентные расходы»;

примечание 39 «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 40 «Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

примечание 41 «Общие и административные расходы»;

примечание 42 «Прочие доходы и расходы»;

примечание 43 «Аренда»;

примечание 44 «Налог на прибыль»;

примечание 45 «Дивиденды»;

примечание 46 «Прибыль (убыток) на акцию» (заполняется только негосударственным пенсионным фондом, собственные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 47 «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 48 «Реклассификация финансовых активов»

примечание 49 «Управление рисками»;

примечание 50 «Передача финансовых активов»;

примечание 51 «Условные обязательства»;

примечание 52 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 53 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 54 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 55 «Операции со связанными сторонами»;  
примечание 56 «События после окончания отчетного периода».

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

3.1. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда представляется в следующих формах:

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

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

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

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

3.1.2. 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда» (приложение 2 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 сравнительная информация 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 сравнительная информация за период с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительная информация 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 сравнительная информация за период с 1 июля по 30 сентября



предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года;

3.1.3. 0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда» (приложение 3 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 сравнительная информация 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 сравнительная информация 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 сравнительная информация за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года;

3.1.4. 0420204 «Отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда» (приложение 4 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 сравнительная информация 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 сравнительная информация 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 сравнительная информация за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года;

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

## Глава 4. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. При составлении бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда (приложение 1 к настоящему Положению) используется таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда (приложение 6 к настоящему Положению).

4.2. В случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в приложении 6 к настоящему Положению, остатки такого балансового счета включаются в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи отражаются по статье «Прочие активы» или «Прочие обязательства».

4.3. В случае необходимости отражения влияния ретроспективного пересчета на начало предшествующего периода в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включается дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на начало и конец предшествующего периода.

4.4. При составлении отчета о финансовых результатах (приложение 2 к настоящему Положению) негосударственным пенсионным фондом за промежуточный отчетный период и год используется таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда (приложение 7 к настоящему Положению).

4.5. В случае если символ отчета о финансовых результатах отсутствует в приложении 7 к настоящему Положению, остатки по такому символу отчета о финансовых результатах отражаются по той статье, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, а при отсутствии такой статьи – по статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

4.6. В промежуточный отчет о финансовых результатах за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года включаются остатки по счетам бухгалтерского учета доходов и расходов текущего периода в соответствии с приложением 7 к настоящему Положению.

4.7. В отчет о финансовых результатах за год включаются остатки по счетам бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года в соответствии с таблицей соответствия счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года (приложение 11 к настоящему Положению).

4.8. Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда составляется в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 9 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 негосударственного пенсионного фонда.

4.9. Отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда составляется в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению.

4.10. В графе 1 приложений 1–4 к настоящему Положению приводятся порядковые номера показателей.

4.11. В графе 4 приложения 1 к настоящему Положению приводятся значения показателей по строкам на отчетную дату.

4.12. В графе 5 приложения 1 к настоящему Положению приводятся сопоставимые данные на конец предыдущего отчетного года.

4.13. В графе 4 приложений 2, 4 к настоящему Положению приводятся значения показателей по строкам за отчетный период.

4.14. В графе 5 приложений 2, 4 к настоящему Положению приводятся сопоставимые данные за аналогичный период предыдущего года.

4.15. В графе 3 приложений 1–4 к настоящему Положению указываются

номера примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей по строкам.

4.16. Примечания, включаемые в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляются в соответствии с приложением 5 к настоящему Положению.

4.17. Примечания к показателям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющим нулевые значения, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность не включаются.

4.18. Примечания, обеспечивающие раскрытие операций, которые негосударственным пенсионным фондом не осуществляются, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность не включаются.

4.19. Негосударственный пенсионный фонд вправе не включать в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания, которые являются незначительными, исходя из характера и сумм раскрываемой в них информации.

4.20. Термин «существенность» применяется в настоящем Положении в значении, приведенном в пункте 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044, 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.

4.21. В состав примечаний включаются текстовые пояснения к таблицам приложения 5 к настоящему Положению, в случае если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о раскрытии поясняющей информации.

4.22. В случае если негосударственным пенсионным фондом не осуществляются операции с теми или иными видами активов (обязательств), отсутствуют те или иные доходы или расходы, таблицы или строки (графы) таблиц приложения 5 к настоящему Положению, связанные с такими активами (обязательствами), доходами (расходами) не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.23. В случае если в таблицах приложения 5 к настоящему Положению отсутствуют строки (графы) для представления существенных активов, обязательств, доходов или расходов, негосударственный пенсионный фонд должен включить в таблицы приложения 5 к настоящему Положению дополнительные строки (графы) для отражения таких активов, обязательств, доходов или расходов.

4.24. В случае если в таблицах приложения 5 к настоящему Положению отсутствует строка (графа) для представления несущественных активов, обязательств, доходов или расходов, негосударственный пенсионный фонд должен включить суммы указанных активов, обязательств, доходов или расходов в строку (графу) «Прочие».

4.25. Негосударственный пенсионный фонд вправе изменять нумерацию примечаний, таблиц, строк (граф) таблиц по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем Положении в случае исключения отдельных примечаний, таблиц, строк (граф) таблиц, добавления строк (граф) таблиц.

4.26. Для информации, представленной в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату или за отчетный период, должна

быть представлена сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

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

4.28. Заполнение таблиц приложения 5 к настоящему Положению осуществляется в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

## **Глава 5. Заключительные положения**

5.1. При применении настоящего Положения негосударственные пенсионные фонды руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

5.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2021 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1  
к Положению Банка России  
от \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства			
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты			
7	долевые инструменты			
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность			
11	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17			
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия			
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия			
14	Инвестиции в дочерние предприятия			
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как			



1	2	3	4	5
	предназначенные для продажи			
16	Инвестиционное имущество			
17	Нематериальные активы			
18	Основные средства			
19	Требования по текущему налогу на прибыль			
20	Отложенные налоговые активы			
21	Прочие активы			
22	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
27	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства			
29	прочая кредиторская задолженность			
30	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи			
31	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17			
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой			

1	2	3	4	5
	деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль			
34	Отложенные налоговые обязательства			
35	Резервы – оценочные обязательства			
36	Прочие обязательства			
37	Итого обязательств			
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал			
39	Добавочный капитал			
40	Резервный капитал			
41	Резервы			
42	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
43	Итого капитала			
44	Итого капитала и обязательств			

\_\_\_\_\_ (должность руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ Г.».

Приложение 2  
к Положению Банка России  
от \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

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

за \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
1	Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:			
2	суммы, связанные с оказанием услуг			
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам			
4	Расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:			
5	амортизация аквизиционных денежных потоков			
6	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам			
7	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам			
8	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам			
9	Результат оказания страховых услуг по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
<b>Раздел II. Инвестиционная и финансовая деятельность</b>				
10	Процентные доходы			
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми			

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

1	2	3	4	5
	убыток			
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:			
20	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости			
21	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом			
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)			
25	Процентные расходы			
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			

1	2	3	4	5
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости			
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
29	Итого доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности			
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы			
31	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи			
32	Прочие доходы			
33	Прочие расходы			
34	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности			
35	Прибыль (убыток) до налогообложения			
36	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:			
37	доход (расход) по текущему налогу на прибыль			
38	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль			
39	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения			
40	Прибыль (убыток) после			

1	2	3	4	5
	налогообложения			
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
41	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
42	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
43	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
44	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
45	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
47	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
48	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным			



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

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

1	2	3	4	5
	стоимости через прочий совокупный доход			
65	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
66	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
67	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
68	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
69	переклассификация в состав прибыли или убытка			
70	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			
71	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, том числе:			
72	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
73	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных			

1	2	3	4	5
	потоков			
74	переклассификация в состав прибыли или убытка			
75	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
76	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
77	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
78	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
79	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

\_\_\_\_\_

(должность руководителя)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ Г.».

Приложение 3  
к Положению Банка России  
от \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года №  
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского  
учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»  
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

за \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резервы											
						Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым 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, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Итого резервов	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	Остаток на ____ 20__ года, пересмотренный																
5	Прибыль (убыток)																

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	пользу акционеров																
13	Прочие движения резервов																
14	Остаток на ____ _____ 20__ года																
15	Остаток на _____ 20__ года																
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
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 подлежащий переклассификации в состав прибыли																



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	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	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров																
25	Прочие взносы акционеров																
26	Прочие распределения в пользу акционеров																
27	Прочие движения резервов																
28	Остаток на ____ 20__ года, в том числе:																
29	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам),																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	классифицирован- ным как предназначенные для продажи																

\_\_\_\_\_

(должность руководителя)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ Г.».

Приложение 4  
к Положению Банка России  
от \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА

за \_\_\_\_\_ г.

---

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
3	Оплата аквизиционных расходов			
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам			
5	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему			
6	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию			
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
9	Оплата прочих административных и операционных расходов			
10	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно			

1	2	3	4	5
	контролируемых и ассоциированных предприятий			
11	Уплаченные проценты			
12	Полученные проценты			
13	Уплаченный налог на прибыль			
14	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
15	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи основных средств			
17	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
18	Поступления от продажи нематериальных активов			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
20	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
21	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
22	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
23	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного			

1	2	3	4	5
	пенсионного фонда			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
28	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
29	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
30	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
31	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			

1	2	3	4	5
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
37	Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:			
38	платежи в погашение обязательств по договорам аренды			
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
40	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
41	Поступления от выпуска акций			
42	Платежи акционерам в связи их выходом из состава акционеров			
43	Выплаченные дивиденды			
44	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, оцениваемых по амортизированной стоимости			
45	Платежи в погашение долговых ценных бумаг: облигаций, оцениваемых по амортизированной стоимости			
46	Поступления от выпуска			

1	2	3	4	5
	долговых ценных бумаг: облигаций, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
47	Платежи в погашение выпущенных долговых ценных бумаг: облигаций, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
48	Прочие поступления от финансовой деятельности			
49	Прочие платежи по финансовой деятельности			
50	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
51	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
52	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
53	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
54	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода			

\_\_\_\_\_

(должность руководителя)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ Г.».



Приложение 5  
к Положению Банка России  
от 20 года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

**Примечания 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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Номер, дата выдачи лицензии	
2	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	
3	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	
4	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	
5	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	
6	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	
7	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	
8	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии,	

1	2	3
	орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	
9	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	
10	Наименование материнского предприятия группы	
11	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	
12	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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки	

1	2	3
	бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	
6	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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	

1	2	3
2	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	Способы определения исходных данных и исходные данные, использованные для оценки обязательств по аренде, в том числе: ставка дисконтирования; срок договора аренды.	
4	Методы, используемые для оценки обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе методы используемые для определения: рисковой поправки на нефинансовый риск; уровня доверительной вероятности, который использовался для расчета рисковой поправки на нефинансовый риск; ставки дисконтирования; кривой доходности (или диапазоне кривых доходности)	
5	Способы определения исходных данных и исходные данные, использованные для оценки обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: предположения о будущей доходности базовых активов; ставка дисконтирования, которая была использована для дисконтирования денежных потоков, изменчивость которых не зависит от доходности базовых статей; таблица смертности; расторжение договоров негосударственного пенсионного обеспечения; величина расходов на обслуживание договоров	

1	2	3
	негосударственного пенсионного обеспечения	
6	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
7	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
8	Непрерывность деятельности	
9	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике		
10	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	
11	Указываются причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
12	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
13	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
14	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
16	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
17	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	

1	2	3
18	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
19	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
20	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
21	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
22	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
23	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
24	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
25	Порядок классификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Критерии формирования групп и портфелей договоров	
26	Уровень агрегирования договоров негосударственного пенсионного обеспечения, используемый для оценки будущих денежных потоков	
27	Порядок признания и последующего учета групп договоров негосударственного пенсионного обеспечения,	

1	2	3
	классифицированных как инвестиционные с условиями дискреционного участия	
28	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 17	
29	Состав и классификация аквизиционных денежных потоков. Порядок признания и прекращения признания актива (обязательства) в отношении аквизиционных денежных потоков. Порядок амортизации аквизиционных денежных потоков.	
30	Применяемые методы разграничения изменений в расчетных оценках будущих денежных потоков, возникающих в результате использования права выплаты негарантированного дохода, и иные изменения в расчетных оценках будущих денежных потоков по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, не содержащим прямого участия	
31	Порядок определения финансового дохода или расхода по страхованию, признаваемого в составе прибыли или убытка	
32	Порядок определения и признания в составе финансового результата отчетного периода маржи за предусмотренные договорами услуги по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	
33	Порядок определения и признания в составе финансового результата отчетного периода маржи за предусмотренные договорами услуги по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия	
34	Порядок определения поправки на нефинансовый риск с указанием того, распределяет ли негосударственный пенсионный фонд изменение нефинансового риска между финансовым компонентом и	

1	2	3
	компонентом услуг по страхованию	
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
35	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
36	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	
37	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		
38	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
39	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
40	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
41	Определение и состав нематериальных активов	
42	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
43	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	



1	2	3
44	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
45	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления</b>		
46	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	
47	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	
48	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
49	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>		
50	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
51	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
52	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств аренде	
53	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	

1	2	3
54	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
55	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
56	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
57	Порядок признания и оценки резервного капитала	
58	Порядок отражения дивидендов	

### Примечание 5. Денежные средства

#### Денежные средства

Таблица 5.1

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

#### Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

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

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

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

4. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

7. 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.

8. 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 – ССФ состав статьи «Денежные средства» по деятельности по размещению и использованию собственных средств 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)		
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
6	Прочее		
7	Итого		

### Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о денежных потоках.

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

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

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

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	поступления от выпуска долговых ценных бумаг		
6	погашение выпущенных долговых ценных бумаг		
7	привлечение прочих заемных средств		
8	возврат прочих заемных средств		
9	Прочее		

**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.

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

4. По строке 2 таблицы отражается стоимость активов, приобретенных в обмен на активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, со знаком «минус».

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 со знаком «плюс».

5. По строке 4 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 5–9.

6. По строке 5 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 со знаком «плюс».

7. По строке 6 таблицы отражается стоимость выпущенных долговых ценных бумаг, погашенных путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, со знаком «минус».

8. По строке 7 таблицы отражается сумма привлеченных заемных средств, полученных в виде активов, отличных от денежных средств и их эквивалентов со знаком «плюс».

9. По строке 8 таблицы отражается сумма займов, которая была возвращена путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств со знаком «минус».

10. В пояснениях к таблице раскрывается информация о конкретных видах и стоимости полученных и переданных активов, конкретных видах и суммах зачтенных обязательств.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные  
убытки по денежным средствам**

Таблица 5.4

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

1	2	3	4	5	6	7
13	Переклассификация, в том числе:					
14	расчетные счета					
15	денежные средства, переданные в доверительное управление					
16	прочие денежные средства					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	расчетные счета					
19	денежные средства, переданные в доверительное управление					
20	прочие денежные средства					
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____20__года, в том числе:					
22	расчетные счета					
23	денежные средства, переданные в доверительное управление					
24	прочие денежные средства					

### **Порядок составления таблицы 5.4 и пояснений к ней**

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

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

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

4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 6–8.



5. По строке 9 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 10–12.

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 14–16.

7. По строке 17 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 18–20.

8. По строке 21 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 22–24.

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги		
2	Прочие долевые инструменты		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
6	субординированные депозиты		
7	Прочее		
8	Итого		

**Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней**

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

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 8 отражается сумма значений показателей по строкам 1–5, 7.

4. 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 – 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 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 том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых и лизинговых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых и лизинговых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

**Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней**

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

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

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

4. По строкам 2–4, 6–11 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, 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 и лизинговых организаций		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Прочее		
11	Итого		

## **Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней**

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

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

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

4. По строкам 2–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 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 – 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 негосударственного пенсионного фонда.

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

**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.1

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

**Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней**

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

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

3. По строкам 2–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

4. По строке 11 таблицы отражается сумма значений 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 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ года, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги					
3	депозиты в кредитных					

1	2	3	4	5	6	7
	организациях и банках-нерезидентах					
4	Прочее					
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	Прочее					
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
10	долговые ценные бумаги					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	Прочее					
13	Переклассификация, в том числе:					
14	долговые ценные бумаги,					
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
16	прочее					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	долговые ценные бумаги,					
19	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
20	прочее					



1	2	3	4	5	6	7
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ года, в том числе:					
22	долговые ценные бумаги					
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
24	прочее					

### **Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней**

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

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

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

4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 6–8.

5. По строке 9 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 10–12.

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 14–16.

7. По строке 17 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 18–20.

8. По строке 21 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 22–24.

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение отчетного периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		

1	2	3	4
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых и лизинговых организаций		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций		
4	Прочие долевые инструменты		
5	Итого		

### **Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 5 таблицы отражается сумма значений 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 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

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

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

Таблица 10.1

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

**Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней**

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

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

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

4. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

7. 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.

8. 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 – 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 негосударственного пенсионного фонда.

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

Таблица 10.2

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

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

1	2	3	4	5	6	7	8
	нерезидентах						
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
16	Переклассификация, в том числе:						
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
18	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
20	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
21	Прочие изменения, в том числе:						
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						



1	2	3	4	5	6	7	8
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
24	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
25	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
26	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____20__года, в том числе:						
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
29	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
30	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						

## **Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней**

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

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

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

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

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

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

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

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

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором

оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Интервал временных сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал временных сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги 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 10.3 и пояснений к ней**

1. В графах 3 и 5 таблицы отражается диапазон контрактных процентных

ставок.

2. 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, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

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

1	2	3	4	5	6	7	8
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
11	Расчеты с акционерами						
12	Прочее						
13	Итого						

### **Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней**

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

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

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

4. По строкам 2–12 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 7–12.

7. 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.

8. 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 – ССФ состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____20__года, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
6	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
7	дебиторская задолженность по подлежащим возврату, ошибочно перечисленным в адрес умерших застрахованных лиц, пенсионным выплатам						
8	Прочее						
9	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
10	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
11	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
13	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
14	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
15	дебиторская задолженность по подлежащим возврату, ошибочно перечисленным в адрес умерших застрахованных лиц, пенсионным выплатам						
16	Прочее						
17	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						



1	2	3	4	5	6	7	8
18	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
19	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
20	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
22	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
23	дебиторская задолженность по подлежащим возврату, ошибочно перечисленным в адрес умерших застрахованных лиц, пенсионным выплатам						
24	Прочее						
25	Переклассификация, в том числе:						
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных						

1	2	3	4	5	6	7	8
	организаций и банков-нерезидентов						
27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
31	дебиторская задолженность по подлежащим возврату, ошибочно перечисленным в адрес умерших застрахованных лиц, пенсионным выплатам						
32	Прочее						
33	Прочие изменения, в том числе:						
34	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
35	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
36	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
37	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
38	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
39	дебиторская задолженность по подлежащим возврату, ошибочно перечисленным в адрес умерших застрахованных лиц, пенсионным выплатам						
40	Прочее						
41	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ года, в том числе:						
42	долговые ценные бумаги						
43	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и						

1	2	3	4	5	6	7	8
	банками-нерезидентами						
44	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
45	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
46	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
47	дебиторская задолженность по подлежащим возврату, ошибочно перечисленным в адрес умерших застрахованных лиц, пенсионным выплатам						
48	Прочее						

### Порядок составления таблицы 11.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводится выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетную дату и по состоянию на конец предыдущего отчетного года.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по

строкам 2–8.

4. По строке 9 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 10–16.

5. По строке 17 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 18–24.

6. По строке 25 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 26–32.

7. По строке 33 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 34–40.

8. По строке 41 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 42–48.

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

**Примечание 12. Группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17**

**Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Активы по оставшейся части страхового покрытия, в том числе:		
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков		
3	рисковая поправка на нефинансовый риск		
4	маржа за предусмотренные договором услуги		
5	Обязательства по возникшим страховым убыткам		
6	Аквизиционные денежные потоки		
7	Итого		

**Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1, 5, 6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 1 отражается сумма значений по строкам 2–4.

4. По строке 7 отражается сумма значений по строкам 1, 5, 6.

**Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по оставшейся части страхового покрытия, кроме компонента в форме убытка, в том числе:		
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков		
3	рисковая поправка на нефинансовый риск		
4	маржа за предусмотренные договором услуги		
5	Компонент в форме убытка		
6	Обязательства по возникшим страховым убыткам		
7	Аквизиционные денежные потоки		
8	Итого		

**Порядок составления таблицы 12.2 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 3–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке 8 отражается сумма значений по строкам 1, 5–7.

**Сверка вступительных и заключительных сальдо чистых  
обязательств по группам договоров негосударственного пенсионного  
обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17,  
за период \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Чистые обязательства по оставшейся части страхового покрытия		Обязательства по возникшим страховым убыткам	Итого
		без учета компонента в форме убытка	компонент в форме убытка		
1	2	3	4	5	6
1	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года				
2	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года				
3	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 на _____ 20__ года				
4	Отражено в отчете о финансовых результатах, в том числе:				
5	выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
6	расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:				



1	2	3	4	5	6
7	амортизация аквизиционных денежных потоков				
8	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам				
9	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам				
10	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам				
11	финансовые расходы (доходы) по страхованию по договорам негосударственного обеспечения				
12	Денежные потоки, в том числе:				
13	взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:				
14	инвестиционная составляющая				
15	выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:				
16	инвестиционная составляющая				
17	аквизиционные денежные потоки				
18	Прочее				
19	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 на ____ 20__ года, в том числе:				
20	активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО				

1	2	3	4	5	6
	(IFRS) 17 на _____ 20__ года				
21	обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 на _____ 20__ года				

### **Порядок составления таблицы 12.3 и пояснений к ней**

1. Таблица заполняется за отчетный период и за сопоставимый сравнительный период прошлого года.

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

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

4. По строке 4 отражается сумма значений показателей по строкам 5–11.

5. По строке 12 отражается сумма значений показателей по строкам 13, 15 и 17.

6. По строке 19 отражается сумма значений показателей по строкам 20 и 21. Значение показателя по строке 19 должно быть равно сумме значений показателей по строкам 3, 4, 12 и 18.

**Сверка вступительных и заключительных сальдо чистых обязательств по оставшейся части страхового покрытия, кроме компонента убытка, по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17,**

за период \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 12.4

Номер строки	Наименование показателя	Оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	Поправка на нефинансовый риск	Маржа за предусмотренные договором услуги	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года, в том числе:				
2	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года				
3	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года				
4	Изменения, относящиеся к услугам будущих периодов, в том числе:				
5	изменения оценок, которые корректируют маржу за предусмотренные договором услуги				
6	изменения в расчетных оценках, которые не корректируют маржу за предусмотренные				

1	2	3	4	5	6
	договором услуги: убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров				
7	влияние договоров, первоначально признанных в отчетном периоде				
8	Изменения, относящиеся к услугам текущего периода, в том числе:				
9	величина маржи за предусмотренные договором услуги, признанная в составе прибыли или убытка с целью отражения предоставленных услуг				
10	изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, которое не относится к услугам будущих или прошлых периодов				
11	корректировки на основе опыта				
12	Изменения, относящиеся к услугам прошлых периодов: изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к возникшим страховым убыткам				
13	Финансовые расходы (доходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
14	Денежные потоки, в том числе:				
15	взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
16	выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
17	аквизиционные денежные потоки	-			
18	Прочее				
19	Чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере				

1	2	3	4	5	6
	применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года				
20	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года,				
21	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ года				

### **Порядок составления таблицы 12.4 и пояснений к ней**

1. Таблица заполняется за отчетный период и за сопоставимый сравнительный период прошлого года.

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

3. По строке 3 отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

4. По строке 4 отражается сумма значений по строкам 5–7.

5. По строке 8 отражается сумма значений по строкам 9–11.

6. По строке 14 отражается сумма значений по строкам 15–17.

7. По строке 19 отражается сумма значений показателей по строкам 20 и 21.

8. Значение показателя по строке 19 должна быть равна сумме значений показателей по строкам 3, 4, 8, 12–14 и 18.

**Влияние новых договоров на чистые обязательства по договорам  
негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере  
применения МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.5

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Необременительные договоры	Обременительные договоры	Необременительные договоры	Обременительные договоры
1	2	3	4	5	6
1	Оценки приведенной стоимости будущих денежных оттоков, в том числе:				
2	аквизиционные денежные потоки				
3	Оценки приведенной стоимости будущих денежных притоков				
4	Рисковая поправка на нефинансовый риск				
5	Маржа за предусмотренные договором услуги				
6	Увеличение (уменьшение) чистых обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за отчетный период				

**Порядок составления таблицы 12.5 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается влияние новых договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, признанных в отчетном периоде, на чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о влиянии на чистые обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, приобретенным у других негосударственных пенсионных фондов в рамках сделок по передаче договоров негосударственного пенсионного обеспечения и объединения бизнесов.

4. По строке 6 отражается сумма значений показателей по строкам 1, 3-5.

**Анализ ожидаемых сроков признания в отчете о финансовых результатах маржи за предусмотренные договором услуги по срокам на**

                    20                     года

Таблица 12.6

Номер строки	Наименование показателя	Продолжительность периода до ожидаемого признания маржи за предусмотренные договором услуги по срокам							Итого
		До одного года	От года до двух лет	От двух до трех лет	От трех до четырех лет	От четырех до пяти лет	От пяти до десяти лет	Более десяти лет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17								
2	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17								

Номер строки	Наименование показателя	Продолжительность периода до ожидаемого признания маржи за предусмотренные договором услуги по срокам							Итого
		До одного года	От года до двух лет	От двух до трех лет	От трех до четырех лет	От четырех до пяти лет	От пяти до десяти лет	Более десяти лет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Итого								

### Порядок составления таблицы 12.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация, поясняющая ожидаемые сроки признания в отчете о финансовых результатах маржи за предусмотренные договором услуги, признанной на конец отчетного периода в составе активов и обязательств по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17.

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

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

### 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									
...										
	Итого									

### **Порядок составления таблицы 13.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в ассоциированные предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в том случае, если негосударственный пенсионный фонд учитывает инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы отражается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

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

4. 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.

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

6. 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.

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

8. 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 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 начало отчетного периода	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	

**Порядок составления таблицы 13.2 и пояснений к ней**

1. В таблице представлен анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

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

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

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

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

## 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									
...										
	Итого									

#### Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в совместно контролируемые предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в том случае, если негосударственный пенсионный фонд учитывает инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы отражается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

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

4. 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.

5. 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.

6. 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.

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

8. 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 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 начало отчетного периода	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	

#### **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.

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

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

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

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

### 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									
...										
	Итого									

#### Порядок заполнения таблицы 15.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в дочерние предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в том случае, если негосударственный пенсионный фонд учитывает инвестиции в

ассоциированные предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы отражается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

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

4. 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.

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

6. 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.

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

8. 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 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 начало отчетного периода	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	

### 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.

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

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

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

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

**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	.....		
.....	.....		
	Итого		

**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.

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 – ССФ основные виды активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, приобретенных за счет собственных средств 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	.....		
....	.....		
	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.
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		
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		

1	2	3	4
	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, после налогообложения».

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

3. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

4. По строке 9 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 5 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.

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	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на ___20__ года			
2	Поступление			

1	2	3	4	5
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
4	Перевод в долгосрочные активы (активы—выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно			
5	Перевод в прочие активы			
6	Выбытие инвестиционного имущества			
7	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
9	Прочее			
10	Балансовая стоимость на ____ 20__ года			
11	Балансовая стоимость на ____ 20__ года			
12	Поступление			
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			

1	2	3	4	5
14	Перевод в долгосрочные активы (активы—выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно			
15	Перевод в прочие активы			
16	Выбытие инвестиционного имущества			
17	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
19	Прочее			
20	Балансовая стоимость на _____ 20__ года			

### **Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Инвестиционное имущество».

2. 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.

3. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат за период и ставка капитализации.

4. 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 – ССФ состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

### Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на _____, в том числе:			
2	первоначальная стоимость			
3	накопленная амортизация			
4	убытки от обесценения			
5	Поступление			
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно			
8	Перевод в прочие активы			
9	Выбытие инвестиционного имущества			
10	Амортизация			
11	Признанные и			

1	2	3	4	5
	восстановленные убытки от обесценения			
12	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
13	Прочее			
14	Балансовая стоимость на _____, в том числе:			
15	первоначальная стоимость			
16	накопленная амортизация			
17	убытки от обесценения			
18	Балансовая стоимость на _____, в том числе:			
19	первоначальная стоимость			
20	накопленная амортизация			
21	убытки от обесценения			
22	Поступление			
23	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
24	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно			
25	Перевод в прочие активы			
26	Выбытие инвестиционного имущества			
27	Амортизация			
28	Признанные и восстановленные			

1	2	3	4	5
	убытки от обесценения			
29	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
30	Прочее			
31	Балансовая стоимость на _____, в том числе:			
32	первоначальная стоимость			
33	накопленная амортизация			
34	убытки от обесценения			

### **Порядок составления таблицы 17.2 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Инвестиционное имущество» бухгалтерского баланса.

2. 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.

3. 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. По строке 10 таблицы отражаются признанные и восстановленные



убытки от обесценения.

5. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат и ставка капитализации.

6. 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 – ССФ состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

### **Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах**

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход		
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход		
4	Прочее		
5	Итого		

### **Порядок составления таблицы 17.3 и пояснений к ней**

1. Строки 1–4 таблицы заполняются на основании данных аналитического учета.

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

**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	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		

**Порядок составления таблицы 17.4 и пояснений к ней**

В таблице раскрывается сверка данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества.

**Примечание 18. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
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	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
17	Накопленная амортизация				
18	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
19	Поступления				
20	Затраты на создание				
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				

### **Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней**

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета.
2. По строке 3 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на начало предыдущего отчетного года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 1 и 2.
3. По строке 13 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на конец сопоставимого периода предыдущего отчетного года как сумма показателей по строкам 3–12.
4. По строке 18 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного года как сумма значений показателей по строкам 16 и 17.
5. По строке 28 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату как сумма показателей по строкам 18–27.
6. По строке 31 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату как сумма значений по строкам 29 и 30.
7. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат за период и норма капитализации.

## Примечание 19. Основные средства

### Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Капитальные вложения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ 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						

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

### **Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней**

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

2. По строке 3 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на начало предыдущего отчетного года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 1 и 2.

3. По строке 14 таблицы отражается величина балансовой стоимости

основных средств на конец сопоставимого периода предыдущего отчетного года как сумма показателей по строкам 3–13.

4. По строке 19 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на начало отчетного года как сумма значений показателей по строкам 17 и 18.

5. По строке 30 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на отчетную дату как сумма показателей по строкам 19–29.

6. По строке 33 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на отчетную дату как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 31 и 32.

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.

8. В пояснениях к таблице раскрывается информация о накопленной амортизации, накопленных убытках от обесценения и балансовой стоимости активов в форме права пользования, отражаемых по статье «Основные средства» бухгалтерского баланса, по классам.

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога		

1	2	3	4
	на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Расчеты с пенсионными агентами		
12	Прочее		
13	Резерв под обесценение		
14	Итого		

### **Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней**

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

2. По строкам 1–13 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. Значения показателей по строкам 1–12 таблицы отражаются со знаком «плюс», значение показателя по строке 13 – 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 – ССФ состав статьи «Прочие активы» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.



## Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с пенсионными агентами а	Прочее	Итого
1	2	2	3	4	5	6	7	
1	Резерв под обесценение на ____20__года							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
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 под обесценение на начало и конец отчетного периода.

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

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

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

Таблица 21.1

Номер 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		
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
5	Прочее		
6	Итого		

**Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней**

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

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 8 к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице раскрывается справедливая стоимость принятого негосударственным фондом обеспечения, которое

негосударственный пенсионный фонд может продать или перезаложить, справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое негосударственный пенсионный фонд обязан вернуть, справедливая стоимость проданного обеспечения, которое негосударственный пенсионный фонд обязан вернуть по состоянию на отчетную дату и предыдущую отчетную дату.

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
3	Средства, привлеченные от государственных организаций		
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
5	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		
6	Средства, привлеченные от физических лиц		
7	Выпущенные облигации		
8	Прочее		
9	Итого		

## Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 8 к настоящему Положению.

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

### Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 22.2

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	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
3	Средства, привлеченные от государственных					

1	2	3	4	5	6	7
	организаций					
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций					
5	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц					
6	Средства, привлеченные от физических лиц					
7	Выпущенные облигации					
8	Прочее					
9	Итого					

### **Порядок составления таблицы 22.2 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 9 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–8.

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	_20_ г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Средства, привлеченные от государственных организаций		
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Обязательства по аренде		
7	Средства, привлеченные по сделкам репо		
8	Выпущенные облигации		
9	Прочее		
10	Итого		

**Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней**

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

2. По строкам 1–9 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 8 к настоящему Положению.

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

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.

### Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.2

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 аренде				
6	Средства, привлеченные по сделкам репо				
7	Выпущенные облигации				
8	Прочее				

### Порядок составления таблицы 23.2 и пояснений к ней

По строкам 1–8 таблицы необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по полученным займам и прочим привлеченным средствам.

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по  
амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность**

**Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по  
амортизированной стоимости**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям		
2	Расчеты с поставщиками, подрядчиками		
3	Расчеты с пенсионными агентами		
4	Расчеты с прочими кредиторами		
5	Расчеты с акционерами		
6	Прочее		
7	Итого		

**Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней**

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

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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



**Примечание 25. 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 25.1

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		

**Порядок составления таблицы 25.1 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.

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 25.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		
2	Справедливая стоимость активов пенсионного плана		
3	Непризнанная стоимость активов пенсионного плана		
4	Итого		

**Порядок составления таблицы 25.2 и пояснений к ней**

1. Таблица заполняется негосударственным пенсионным фондом при наличии обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами.

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 ограниченным 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 25.3

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		

1	2	3	4
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		

### Порядок составления таблицы 25.3 и пояснений к ней

1. В таблице производится сверка приведенной стоимости обязательств плана на конец и начало отчетного периода.

2. По строке 11 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–4, 5, 9 и 10.

### Изменение справедливой стоимости активов плана

Таблица 25.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
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) –		

1	2	3	4
	корректировки на основе опыта		
11	Влияние валютных курсов		
12	Справедливая стоимость активов плана на конец отчетного периода		

### Порядок составления таблицы 25.4 и пояснений к ней

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

2. По строке 12 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–7, 11.

### Распределение активов плана

Таблица 25.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2	3	4
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		

### Порядок составления таблицы 25.5 и пояснений к ней

1. В таблице осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам котируемых и некотируемых финансовых вложений.

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.

### Актuarные допущения, использованные в расчетах

Таблица 25.6

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 (женщины)		
7	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров (мужчины)		

### Порядок составления таблицы 25.6 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.

### Анализ чувствительности

Таблица 25.7

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%		

1	2	3	4
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		

### Порядок составления таблицы 25.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана.
2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана отражается в таблице в процентах.
3. В пояснениях к таблице указывается показатель, влияние которого на обязательства является наиболее существенным.

### Расходы по пенсионному плану

Таблица 25.8

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Стоимость услуг текущего периода		
2	Стоимость услуг прошлых периодов		
3	Чистый процентный расход (доход)		
4	Итого		

### Порядок составления таблицы 25.8 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.
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 27.3 и 27.4 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 25.9

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		

**Порядок составления таблицы 25.9 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.

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 25.10

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 25.10 и пояснений к ней

В таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые отражаются по статье «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

#### Примечание 26. Резервы – оценочные обязательства

##### Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 26.1

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				

1	2	3	4	5	6
	влияние изменения ставки дисконтирования				
6	Прочее				
7	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				

### **Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней**

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

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 27. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом		
2	Расчеты по социальному страхованию		
3	Налог на добавленную стоимость, полученный		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Авансы (предоплаты) полученные		
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое обязательство договорное)		
7	Прочее		
8	Итого		

#### Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

## Примечание 28. Капитал

### Акционерный капитал

Таблица 28.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 20__ года				
2	Эмиссия				
3	Прочее				
4	На _____ 20__ года				
5	На _____ 20__ года				
6	Эмиссия				
7	Прочее				
8	На _____ 20__ года				

#### Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных акциях негосударственного пенсионного фонда.

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

3. По строке 4 отражается сумма значений по строкам 1–3.

4. По строке 8 отражается сумма значений по строкам 5–7.

5. 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, по прочим операциям или опционам на акции.

6. 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.

7. В пояснениях к таблице раскрываются виды прочих резервов негосударственного пенсионного фонда, описание характера и назначения каждого из них.

### **Примечание 29. Управление капиталом**

#### **Управление капиталом**

Таблица 29.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание принятых негосударственным пенсионным фондом политик и процедур по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств	
2	Перечень нарушений негосударственным пенсионным фондом требований к расчету собственных средств, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	

### **Примечание 30. Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

#### **Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Суммы, связанные с оказанием услуг, в том числе:		
2	расходы по услугам страхования,		

1	2	3	4
	понесенные в течение отчетного периода (ожидаемые страховые убытки, не отнесенные к компоненту в форме убытка)		
3	изменение рискованной поправки на нефинансовый риск, не отнесенное к компоненту в форме убытка		
4	сумма маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления услуг в периоде		
5	Суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам		
6	Итого		

### Порядок составления таблицы 30.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах.
2. По строке 1 таблицы отражается сумма по строкам 2–4.
3. По строке 6 таблицы отражается сумма по строкам 1 и 5.

### Примечание 31. Процентные доходы

#### Процентные доходы

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__г.	
		3	4
1	2		
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		

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

### Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

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



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

3. По строкам 2–8 и 10–14 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

**Примечание 32. 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**

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой	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:					

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

### **Порядок составления таблицы 32.1 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» отчета о финансовых результатах.

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

3. 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.

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

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

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

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

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

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

10. По строкам 2–6, 8–11 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

**Примечание 33. 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 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) 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					
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
3	Прочее					
4	Итого					

**Порядок составления таблицы 33.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав 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» отчета о финансовых результатах.

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

3. 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.

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

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

6. 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.

7. 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.

8. В графе 7 таблицы отражается сумма показателей по графам 3–6.
9. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.
10. По строке 4 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1–3.

**Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		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 34.1 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.

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

3. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

5. 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.

6. 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.

7. 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.

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

**Примечание 35. 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 35.1

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 35.1 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» отчета о финансовых результатах.

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

3. 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.

4. 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 котируемой ценой на активном рынке на идентичный актив и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

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

6. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

**Примечание 36. 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 36.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20 __ г.	___ 20 __ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Доходы от восстановления убытков от		

1	2	3	4
	обесценения (расходы от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Прочее		
9	Итого		

### **Порядок составления таблицы 36.1 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.

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

3. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

5. В пояснениях к таблице раскрывается состав строки «Доходы от сдачи имущества в аренду».

6. В пояснениях к таблице раскрывается сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам по договорам аренды, не включенным в оценку обязательств по аренде.

### **Примечание 37. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

#### **Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия		

1	2	3	4
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 37.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

### Примечание 38. Процентные расходы

#### Процентные расходы

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
--------------	-------------------------	---------------	---------------

1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		
3	по обязательствам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
4	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, в том числе:		
5	по обязательствам по аренде		
6	выпущенным облигациям		
7	Прочее		
8	Итого		

### **Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1, 3–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

4. По строке 2 отражается сумма значений показателей по строкам 3 и 4 таблицы.

5. По строке 4 отражается сумма значений показателей по строкам 5–7.

### **Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами**

#### **Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами,**

**классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного  
пенсионного фонда, за \_\_\_\_\_ 20 \_\_ года**

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от Операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
3	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
4	Выпущенные облигации			
5	Прочее			
6	Итого			

**Порядок составления таблицы 39.1 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» отчета о финансовых результатах.

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

3. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается таблица за отчетный год и за предыдущей 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.

4. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости**

Таблица 39.2

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	____ 20__ г.	____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам негосударственного обеспечения		
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		
3	выпущенные облигации		
4	обязательства по аренде		
5	Прочая кредиторская задолженность		
6	Итого		

**Порядок составления таблицы 39.2 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам 1, 3–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

**Примечание 40. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

**Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Изменения в справедливой стоимости базовых активов по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, оцениваемых методом переменного вознаграждения		
2	Начисленные проценты		
3	Эффект изменения в процентных ставках и других допущениях		
4	Курсовые разницы		
5	Прочее		
6	Итого		

**Порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения».

2. По строке 6 отражается сумма значений показателей по строкам 1–5.

3. В пояснениях к таблице раскрывается причина изменения базы для дезагрегирования финансовых расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемым методом переменного вознаграждения, величина корректировок каждой затронутой статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, балансовая стоимость группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения, к которым применялось изменение, на дату такого изменения.

4. В пояснениях к таблице раскрывается взаимосвязь между финансовыми доходами (расходами) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и инвестиционным доходом (расходом) по активам.

5. В пояснениях раскрывается состав и справедливая стоимость базовых



активов на начало и конец отчетного периода.

### Примечание 41. Общие и административные расходы

#### Общие и административные расходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20 __ г.	___ 20 __ г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал		
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств		
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
5	Вознаграждение управляющей компании		
6	Вознаграждение специализированному депозитарию		
7	Расходы по 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		
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		

1	2	3	4
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
21	Неустойки, штрафы, пени		
22	Прочее		
23	Итого		

### **Порядок составления таблицы 41.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–22 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 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 раскрывается сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение, связанное с признанием, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение, связанное с признанием.

6. В пояснениях к таблице раскрывается расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.

## Примечание 42. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
4	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		
5	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
6	Прочие доходы		
7	Итого		

#### Порядок составления таблицы 42.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

5. В пояснениях к таблице раскрывается состав показателя по строке «Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества».

## Прочие расходы

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
2	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера		
3	Прочие расходы		
4	Итого		

### Порядок составления таблицы 42.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.
2. Расходы отражаются в таблице со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».
3. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.
4. По строке 4 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1–3.

## Примечание 43. Аренда

### Информация по договорам аренды, по условиям которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 43.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	

1	2	3
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
4	Операции продажи с обратной арендой	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	

**Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 43.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства			
2	Инвестиционное имущество			
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства			

**Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 43.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной		

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
	деятельности, в том числе:		
2	уплаченные проценты		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		
7	Итого отток денежных средств		

### Порядок составления таблицы 43.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается общая сумма оттока денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором, отраженная по статьям «Уплаченные проценты», «Оплата прочих административных и операционных расходов» раздела I «Денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств, и по статье «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» раздела III «Денежные потоки от финансовой деятельности» отчета о потоках денежных средств.

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

3. По строке 7 отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 5.

### Информация по договорам аренды, по условиям которых негосударственный пенсионный фонд является арендодателем

Таблица 43.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые	

1	2	3
	средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	

**Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду**

Таблица 43.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде в том числе:		
2	менее 1 года		
3	от 1 года до 2 лет		
4	от 2 до 3 лет		
5	от 3 до 4 лет		
6	от 4 до 5 лет		
7	более 5 лет		
8	Незаработанный финансовый доход		
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость		
10	Чистая инвестиция в аренду		
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		

**Порядок составления таблицы 43.5 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду, дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

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

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

4. По строке 10 отражается сумма значений показателей по строкам 1, 8 и 9.

5. По строке 12 отражается сумма значений показателей по строкам 10 и 11.

**Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда негосударственный пенсионный фонд является арендодателем**

Таблица 43.6

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 2 лет		
3	От 2 лет до 3 лет		
4	От 3 лет до 4 лет		
5	От 4 лет до 5 лет		
6	Более 5 лет		
7	Итого		

**Порядок составления таблицы 43.6 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрываются минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда негосударственный пенсионный фонд является арендодателем.

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



## Примечание 44. Налог на прибыль

### Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (доходы) по текущему налогу на прибыль, в том числе:		
2	налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:		
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль		

### Порядок составления таблицы 44.1 и пояснений к ней

1. Расходы отражаются в таблице со знаком «плюс», а доходы со знаком «минус».
2. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.
3. Значения показателей по строкам 4–5 таблицы в сумме составляют значение по строке 3.

### Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 44.2

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		

1	2	3	4
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		
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		

### **Порядок составления таблицы 44.2 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

2. В строке 1 таблицы прибыль отражается со знаком «плюс», а убыток – со знаком «минус».

3. В строках 2–13 таблицы расходы отражаются в таблице со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».

4. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.
5. По строке 3 таблицы отражается сумма показателей по строкам 4 и 5.

### Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 44.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	___20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	.....				
.....	.....				
.....	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива				
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
.....	.....				
.....	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

#### Порядок составления таблицы 44.3 и пояснений к ней

1. В случае наличия прекращенной деятельности негосударственный

пенсионный фонд заполняет две таблицы – одну для отражения временных разниц по прекращенной деятельности, другую – для отражения временных разниц по продолжающейся деятельности. Заполнение строк настоящей таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

2. Активы отражаются в таблице со знаком «плюс», а обязательства со знаком «минус».

### Примечание 45. Дивиденды

#### Дивиденды

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода		
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода		
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода		
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода		

#### Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных в течение отчетного периода.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета об операциях негосударственного пенсионного фонда по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.

3. Дивиденды объявленные и дивиденды к выплате отражаются в таблице со знаком «плюс», выплаченные дивиденды со знаком «минус».

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

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о налоговых

последствиях в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Примечание 46. Прибыль (убыток) на акцию**

#### **Базовая прибыль (убыток) на акцию**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
3	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		

#### **Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней**

1. В обязательном порядке таблица заполняется негосударственными пенсионными фондами, обыкновенные акции которых допущены к организованному торгам или находятся в процессе выпуска.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета.

3. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, приходящихся на акционеров негосударственного пенсионного фонда, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

4. По строке 2 таблицы отражается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении отчетного периода.

5. Значение по строке 3 таблицы рассчитывается путем деления значения по строке 1 таблицы на значение по строке 2 таблицы.

6. В пояснениях к таблице 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.

7. В пояснениях к таблице 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.

### Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев 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		

1	2	3	4
	(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 46.2 и пояснений к ней

1. В обязательном порядке таблица заполняется негосударственными пенсионными фондами, обыкновенные акции которых допущены к организованному торгам или находятся в процессе выпуска.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета.

3. По строке 3 таблицы отражаются сумма значений по строкам 1 и 2.

4. Данные строки 7 таблицы рассчитываются посредством деления данных строки 3 на сумму значений по строкам 4–6.

### Примечание 47. Сегментный анализ

#### Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ года		___20__ года	
		Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Сегмент 1				
....	.....				

1	2	3	4	5	6
	Итого				

### Порядок составления таблицы 47.1 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, 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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20 ____ года			_____ 20 ____ года		
		Сегмент 1	.....	Итого	Сегмент 1	.....	Итого
1	2	3	....	.....	....	....	.....
1	Результат оказания страховых услуг по						



1	2	3	....	.....	....	....	.....
	договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, в том числе:						
2	выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17						
3	расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17						
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной и финансовой деятельности, в том числе:						
5	процентные доходы						
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как						

1	2	3	....	.....	....	....	.....
	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости						
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по						

1	2	3	....	.....	....	....	.....
	справедливой стоимости через прибыль или убыток						
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки долговых инструментов, в том числе:						
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости						
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
17	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом						
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой						
19	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)						
20	Процентные расходы						
21	Доходы за вычетом						

1	2	3	....	.....	....	....	.....
	расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
22	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17						
23	Прочие операционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), в том числе:						
24	общие и административные расходы						
25	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи						
26	прочие доходы						
27	прочие расходы						
28	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)						
29	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств)						
30	Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным						

1	2	3	....	.....	....	....	.....
	средствам						

### Порядок составления таблицы 47.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется за отчетный период и за сопоставимый сравнительный период предыдущего года.
2. Доходы в таблице отражаются со знаком «плюс», а расходы – со знаком «минус».
3. 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.

### Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итоговый доход отчетных сегментов		
.....	корректировка № 1		
.....	.....		
.....	.....		
.....	прочие корректировки		

### Порядок составления таблицы 47.3 и пояснений к ней

1. В таблице приводится сверка доходов по данным сегментной отчетности с доходами по данным бухгалтерского учета.
2. Доходы и увеличение доходов представляются в таблице со знаком «плюс», расходы и увеличение расходов – со знаком «минус».
3. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно

идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

4. 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.

5. По строке 2 таблицы отражается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

### **Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам**

Таблица 47.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итоговый результат отчетных сегментов		
.....	корректировка № 1		
.....	.....		
.....	.....		
.....	прочие корректировки		

### **Порядок составления таблицы 47.4 и пояснений к ней**

1. В таблице приводится сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

2. Доходы и прибыли представляются в таблице со знаком «плюс», расходы и убытки – со знаком «минус».

3. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

4. 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.

5. По строке 2 таблицы отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

### Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 47.5

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		
....	.....		
....	.....		
....	прочие корректировки		
.....	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
.....	итого обязательств по отчетным сегментам		
.....	корректировка № 1		
.....	.....		
.....	.....		
.....	прочие корректировки		

### Порядок составления таблицы 47.5 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.

## Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 47.6

Номер строки	Наименование показателя	_____20__г.			_____20__г.		
		Сегмент 1	....	Итого	Сегмент 1	....	Итого
1	2	3	....		....	....	
1	Клиент 1						
....	.....						
....	.....						
	Итого доходов						

### Порядок составления таблицы 47.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о степени 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 47.7

Номер строки	Наименование показателя	_____20__г.			_____20__г.		
		Сегмент 1	....	Итого	Сегмент 1	...	Итого
1	2	3	....		...	...	
1	Россия						
....	.....						



1	2	3	....		...	...	
.....	.....						
.....	.....						
	Итого доходов, относимых на зарубежные страны						
	Итого доходов						

### **Порядок составления таблицы 47.7 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения негосударственного пенсионного фонда и относимые на все зарубежные страны в целом, из которых негосударственный пенсионный фонд получает доходы. 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 негосударственным пенсионным фондом.

3. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам.

## Примечание 48. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов за \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

Таблица 48.1

Номер строки	Категория долгового финансового инструмента до реклассификации	Категория долгового финансового инструмента после реклассификации					
		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
		Балансовая стоимость до реклассификации	Балансовая стоимость после реклассификации	Балансовая стоимость до реклассификации	Балансовая стоимость после реклассификации	Балансовая стоимость до реклассификации	Балансовая стоимость после реклассификации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Итого						

### **Порядок составления таблицы 48.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости долговых финансовых инструментов до реклассификации и после реклассификации.

2. Таблица заполняется за отчетный период и сопоставимый сравнительный период прошлого года.

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

4. В пояснениях к таблице раскрывается дата реклассификации, причина реклассификации, дается объяснение влияния изменения модели оценки финансовых активов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

5. Если в отчетном периоде негосударственный пенсионный фонд реклассифицировал финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то он должен раскрыть в пояснениях к таблице справедливую стоимость этих финансовых активов на дату окончания отчетного периода, прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.

## Примечание 49. Управление рисками

### Информация об управлении рисками

Таблица 49.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
<b>I. Управление рисками по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17</b>		
1	<p>По каждому виду рисков, возникающих в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, негосударственный пенсионный фонд раскрывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения;</li> <li>описание целей, политики и процесса управления рисками;</li> <li>методы, используемые для оценки;</li> <li>изменения в целях, политике, процессе управления рисками, методах, используемых для оценки по сравнению с предыдущим периодом;</li> <li>суммарные количественные данные о своей подверженности риску на отчетную дату на основе внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу.</li> </ul>	
2	<p>Описание того, каким образом негосударственный пенсионный фонд определяет концентрации риска, возникающие в связи с договорами негосударственного пенсионного обеспечения, входящими в сферу применения МСФО (IFRS) 17, и описание общих характеристик каждой такой концентрации</p>	
3	<p>Информация о влиянии нормативно-правовой базы, в рамках которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность, в том числе: о минимальных требованиях к капиталу или обязательных гарантированных ставках доходности</p>	
<b>II. Управление кредитным риском</b>		

1	2	3
4	Описание практики, которой придерживается негосударственный пенсионный фонд при управлении кредитным риском, а также о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	
5	Информация о значительной концентрации кредитного риска	
6	Используемые негосударственным пенсионным фондом определения дефолта, включая причины выбора таких определений	
7	Используемая негосударственным пенсионным фондом политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств	
8	Описание способов группировки инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	
9	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	
10	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	
11	Описание изменений в моделях оценки и значительных допущениях, используемых в	

1	2	3
	течение отчетного периода, и причины таких изменений	
12	Информация о финансовых инструментах, по которым негосударственный пенсионный фонд не признал оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	
13	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых значительных изменений такого обеспечения	
14	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	

**Анализ чувствительности по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, к страховому риску**

Таблица 49.2

Номер строк и	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 20__ г		_____ 20__ г	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	5	6	7	8
1	Изменение допущения о коэффициенте расторжения	+_%				
		-_%				
2	Изменение допущения о вероятности смерти	+_%				
		-_%				

1	2	3	5	6	7	8
3	Изменение допущения о величине расходов на обслуживание договоров	+_%				
		-_%				

### Порядок составления таблиц 49.2 и пояснений к ним

1. В таблице раскрывается анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменению основных актуарных допущений при условии, что прочие допущения являются постоянными, по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17.

2. В текстовых пояснениях к таблице раскрывается информация о методах и допущениях, использованных при анализе чувствительности, изменениях, внесенных в указанные методы и допущения, по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

### Информация о сроках погашения чистых обязательств по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17

Таблица 49.3

Номер строки	Наименование показателя	До года	От года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 10 лет	Более 10 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения								
2	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Итого								

### Порядок составления таблицы 49.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, в разрезе сроков, оставшихся до погашения.

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

3. Обязательства отражаются в таблице со знаком «плюс», активы – со знаком «минус».

4. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

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

6. В пояснениях к таблице раскрываются суммы, которые подлежат выплате по требованию, с объяснением взаимосвязи между такими суммами и балансовой стоимостью соответствующих групп договоров.

### Географический анализ активов и обязательств по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 49.4

Номер строки	Наименование показателя	Географический анализ			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17				
2	Обязательства по группам договоров				



1	2	3	4	5	6
	негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17				

### Порядок составления таблицы 49.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков негосударственного пенсионного фонда, возникающих в связи с договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17, по географическому признаку.

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

3. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии со страной нахождения контрагента.

### Обзор активов и обязательств по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, в разрезе основных валют на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 49.5

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17					
2	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17					

### Порядок составления таблицы 49.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков негосударственного пенсионного фонда, возникающих в связи с договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17, в разрезе основных валют.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию

на начало отчетного года.

### Анализ чувствительности к валютному риску

Таблица 49.6

Номер строки	Наименование показателя	Увеличение (уменьшение) курса валют, %	_____20__года		_____20__года	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы	+_%				
		-_%				
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	+_%				
		-_%				

#### Порядок составления таблицы 49.6 и пояснений к ней

В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям курса валют при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

## Анализ чувствительности к процентному риску

Таблица 49.7

Номер строки	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы	+_%				
		-_%				
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	+_%				
		-_%				

### Порядок составления таблицы 49.7 и пояснений к ней

В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям в процентных ставках при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

### Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 49.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2					
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	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	Прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

### Порядок составления таблицы 49.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в разрезе кредитных рейтингов.

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

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

4. По строке 5 отражается сумма значений показателей по строкам 6–8.

5. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 10–13.

6. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 15–19.

7. В пояснениях к таблице раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым  
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь  
срок, на \_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 49.9

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	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	Прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					

1	2	3	4	5	6	7
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

### **Порядок составления таблицы 49.9 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

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

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

4. По строке 5 отражается сумма значений показателей по строкам 6–8.

5. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 10–13.

6. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 15–19.

7. В пояснениях к таблице раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым  
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь  
срок, являющихся кредитно-обесцененными, на \_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 49.10

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	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	Прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					

1	2	3	4	5	6	7
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

### **Порядок составления таблицы 49.10 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов. В таблицу не включается информация о долговых инструментах, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

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

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

4. По строке 5 отражается сумма значений показателей по строкам 6–8.

5. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 10–13.

6. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 15–19.

7. В пояснениях к таблице раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.



**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается  
в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,  
приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,  
на \_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 49.11

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	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	Прочее					
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги					
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					

1	2	3	4	5	6	7
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

### **Порядок составления таблицы 49.11 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

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

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

4. По строке 5 отражается сумма значений показателей по строкам 6–8.

5. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 10–13.

6. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 15–19.

7. В пояснениях к таблице 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 49.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты				
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				

1	2	3	4	5	6
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
15	Итого активов				
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
19	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
21	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
23	прочая кредиторская задолженность				
24	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
25	Итого обязательств				
26	Чистая балансовая позиция				

### **Порядок составления таблицы 49.12 и пояснений к ней**

1. . В таблице раскрывается информация о концентрации рисков по географическому признаку.

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.

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 49.13

Номер строки	Наименование показателя	До трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	От трех до четырех лет	От четырех до пяти лет	От пяти до пятнадцати лет	Свыше пятнадцати лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, 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											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	которых ожидается уменьшение экономических выгод											
6	прочее											
7	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:											
8	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения											
9	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
10	средства, привлеченные от государственных организаций											
11	средства, привлеченные от кредитных организаций											
12	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц											
13	средства, привлеченные от физических лиц											
14	выпущенные облигации											
15	прочее											
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	числе:											
17	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения											
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:											
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
20	средства, привлеченные от государственных организаций											
21	средства, привлеченные от кредитных организаций											
22	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц											
23	средства, привлеченные от физических лиц											
24	обязательства по аренде											
25	средства, привлеченные по сделкам репо											
26	выпущенные облигации											
27	прочее											
28	прочая кредиторская задолженность, в том числе:											
29	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам,											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	операциям с ценными бумагами и брокерским операциям											
30	расчеты с поставщиками и подрядчиками											
31	расчеты с пенсионными агентами											
32	расчеты с прочими кредиторами											
33	расчеты с акционерами											
34	Прочее											
35	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи											
36	Итого обязательств											

### **Порядок составления таблицы 49.13 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается 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.



**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе  
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков  
погашения на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 49.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	От трех до четырех лет	От четырех до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:								
2	расчетные счета								
3	денежные средства, переданные в доверительное управление								
4	прочие денежные средства								
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
7	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
8	долговые ценные бумаги								
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
10	Прочее								
11	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	7	8	9	10
12	долговые ценные бумаги								
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
14	Прочее								
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
16	долговые ценные бумаги								
17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
18	Прочее								
19	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
20	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:								
21	долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
22	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
23	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
24	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
25	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:								
26	долговые ценные бумаги								
27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	брокерским операциям								
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде								
30	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях								
31	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
32	Прочее								
33	Итого активов								
	Раздел II. Обязательства								
34	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
35	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
36	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо								
37	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг								
38	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
39	Прочее								
40	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:								
41	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения								
42	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
43	средства, привлеченные от								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	государственных организаций								
44	средства, привлеченные от кредитных организаций								
45	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц								
46	средства, привлеченные от физических лиц								
47	выпущенные облигации								
48	Прочее								
49	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
50	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:								
51	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
52	средства, привлеченные от государственных организаций								
53	средства, привлеченные от кредитных организаций								
54	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц								
55	средства, привлеченные от физических лиц								
56	обязательства по аренде								
57	средства, привлеченные по сделкам репо								
58	выпущенные облигации								
59	прочая кредиторская задолженность, в том числе:								
60	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям								
61	расчеты с поставщиками и подрядчиками								
62	расчеты с пенсионными агентами								
63	расчеты с прочими кредиторами								
64	расчеты с акционерами								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
65	Прочее								
66	Обязательства (обязательства выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
67	Прочее								
68	Итого обязательств								
69	Итого разрыв ликвидности								

### Порядок составления таблицы 49.14 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ финансовых активов и финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

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

### Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 49.15

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, 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					

1	2	3	4	5	6	7
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые инструменты					
7	долевые инструменты					
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Прочее					
15	Итого активов					
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
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 по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:					
19	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
21	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства					
23	прочая кредиторская задолженность					
24	Прочее					
25	Итого обязательств					
26	Чистая балансовая позиция					

### Порядок составления таблицы 49.15 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков страховщика по финансовым активам и обязательствам, в разрезе основных валют.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

### Анализ чувствительности к основным ценовым параметрам

Таблица 49.16

Номер строки	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1	+_%				
		-_%				
...	...	+_%				
		-_%				

### Порядок составления таблицы 49.16 и пояснений к ней

В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям основных ценовых параметров при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

## Примечание 50. Передача финансовых активов

### Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательствах

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги				
3	прочие долевые инструменты				
4	долговые ценные бумаги				
5	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
6	долговые ценные бумаги				
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
8	долевые ценные бумаги				
9	прочие долевые инструменты				
10	долговые ценные бумаги				
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов				



1	2	3	4	5	6
14	Прочее				
15	Итого				

### Порядок составления таблицы 50.1 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.

### Информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги						
3	прочие долевые инструменты						
4	долговые ценные бумаги						
5	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
6	долговые ценные бумаги						
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
8	долевые ценные бумаги						
9	прочие долевые инструменты						
10	долговые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
14	Прочее						
15	Итого						

### Порядок составления таблицы 50.2 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

### Примечание 51. Условные обязательства

#### Условные обязательства и активы

Таблица 51.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	

## Информация об активах, переданных в залог

Таблица 51.2

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				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
7	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				

1	2	3	4	5	6
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
15	Инвестиционное имущество				
16	Нематериальные активы				
17	Основные средства				
18	Прочие активы				
19	Итого				

### **Порядок составления таблицы 51.2 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения, и о связанных с ними обязательствах.

2. Таблица и пояснения к ней заполняются на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов страховщика, а также другой внутренней управленческой информации.

3. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 2, 5, 8, 11–18.

4. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о сроках и условиях передачи активов в залог в качестве обеспечения.

**Примечание 52. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования**

**Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на \_\_ 20\_\_ года**

Таблица 52.1

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						

1	2	3	4	5	6	7	8
16	Опционы						
17	Свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	Опционы						
23	Свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются другие активы, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	Свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

### **Порядок составления таблицы 52.1 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 52.2

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость	Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	Фьючерсы						
9	Форварды						
10	Опционы						
11	Свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						

1	2	3	4	5	6	7	8
13	Итого						

### Порядок составления таблицы 52.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования.

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.

### Информация о признанной прибыли или убытке при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 52.3

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)		

### Порядок составления таблицы 52.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о признанных прибыли или убытке при хеджировании справедливой стоимости.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о целях применения учета хеджирования справедливой стоимости.

4. В пояснениях к таблице раскрывается прибыль (убыток), связанная с



прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости.

### Хеджирование денежных потоков

Таблица 52.4

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	Активы (приток)					
2	Обязательства (отток) за предыдущий отчетный период					
3	Подверженность чистым притокам (оттокам) на начало отчетного периода					
4	Активы (приток)					
5	Обязательства (отток) за отчетный период					
6	Подверженность чистым притокам (оттокам) на конец отчетного периода					

#### Порядок составления таблицы 52.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

2. В графе 7 отражается сумма значений показателей по графам 2–6.

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

4. По строке 6 отражается сумма значений показателей по строкам 4 и 5.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о целях применения негосударственным пенсионным фондом учета хеджирования денежных потоков, инструментах хеджирования и хеджируемых статьях.

**Анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования  
денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах**

Таблица 52.5

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	Доход (расход) по налогу на прибыль		
5	Прочее		
6	Итого		

**Порядок составления таблицы 52.5 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о переклассификации сумм из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах.

2. По строке 6 отражается сумма значений показателей по строкам 1–5.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о прибыли (убытке), признанной в отчетном периоде и сравнительном сопоставимом отчетном периоде в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков.

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация о прибыли (убытке), признанной в отчетном периоде и сопоставимом отчетном периоде предыдущего года в связи с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, ввиду прекращения учета хеджирования.

## Примечание 53. Справедливая стоимость

### Справедливая стоимость

Таблица 53.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов, политика негосударственного пенсионного фонда в отношении определения даты, в которую, как считается, происходит перевод между уровнями	
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости. Политика негосударственного пенсионного фонда в отношении определения даты, в которую, как считается, происходит перевод между уровнями	
3	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 иерархии справедливой стоимости: описание чувствительности данной оценки к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в этих исходных данных может привести к значительно более высокой или более низкой оценке справедливой стоимости; описание взаимосвязей между исходными данными, которые могут усилить или смягчить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости	
4	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, – описание применяемых методов оценки справедливой стоимости	

1	2	3
5	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, – описание используемых для оценки исходных данных	

### Уровни иерархии справедливой стоимости

на \_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 53.2

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				
6	долговые ценные бумаги				
7	прочие долевые инструменты				
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				
9	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
10	фьючерсы				
11	форварды				
12	опционы				
13	свопы				
14	прочие производные финансовые инструменты				
15	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки,				

1	2	3	4	5	6
	в том числе:				
16	Фьючерсы				
17	Форварды				
18	Опционы				
19	Свопы				
20	прочие производные финансовые инструменты				
21	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
22	Фьючерсы				
23	Форварды				
24	Опционы				
25	Свопы				
26	прочие производные финансовые инструменты				
27	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
28	Фьючерсы				
29	Форварды				
30	Опционы				
31	Свопы				
32	прочие производные финансовые инструменты				
33	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
34	Фьючерсы				
35	Форварды				
36	Опционы				
37	Свопы				
38	прочие производные финансовые инструменты				
39	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
40	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
41	Прочее				
42	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
43	долговые ценные бумаги				
44	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
45	Прочее				
46	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
47	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:				
48	долевые ценные бумаги				
49	прочие долевые инструменты,				
50	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты, в том числе:				
51	долговые ценные бумаги				

1	2	3	4	5	6
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
53	Прочее				
54	инвестиции в дочерние предприятия				
55	инвестиции в ассоциированные предприятия				
56	инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
57	нефинансовые активы, в том числе:				
58	основные средства (здания)				
59	инвестиционное имущество				
60	прочие активы				
61	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
62	финансовые обязательства, в том числе:				
63	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
64	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
65	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо				
66	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
67	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				
68	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
69	фьючерсы				
70	форварды				
71	опционы				
72	свопы				
73	прочие производные финансовые инструменты				
74	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
75	фьючерсы				
76	форварды				
77	опционы				
78	свопы				
79	прочие производные финансовые инструменты				
80	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
81	фьючерсы				
82	форварды				
83	опционы				
84	свопы				
85	прочие производные финансовые инструменты				
86	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
87	фьючерсы				
88	форварды				

1	2	3	4	5	6
89	опционы				
90	свопы				
91	прочие производные финансовые инструменты				
92	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
93	фьючерсы				
94	форварды				
95	опционы				
96	свопы				
97	прочие производные финансовые инструменты				
98	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
99	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
100	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения				
101	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
102	средства, привлеченные от государственных организаций				
103	средства, привлеченные от кредитных организаций				
104	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
105	средства, привлеченные от физических лиц				
106	выпущенные облигации				
107	Прочее				

### Порядок составления таблицы 53.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о справедливой стоимости активов и обязательств в разрезе уровней в иерархии справедливой стоимости.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов за \_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 53.3

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток										Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					Итого	
		в обязательном порядке							по усмотрению			долевые		долговые				
		долевые ценные бумаги	прочие долевые финансовые активы	долговые ценные бумаги	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	встроенные производные финансовые активы	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	прочее	долговые ценные бумаги	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	прочее	долевые ценные бумаги	прочие долевые финансовые активы	долговые ценные бумаги	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	14	15	16	17	18	19	20	
1	Справедливая стоимость на ____ 20__ года																	
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год																	
3	Доходы или расходы,																	



1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	14	15	16	17	18	19	20
	отраженные в составе прочего совокупного дохода																
4	Приобретения																
5	Выпуск																
6	Реализация																
7	Погашения																
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																

### Порядок составления таблицы 53.3 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов.

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых обязательств за \_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 53.4

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Финансовые обязательства, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
		производные финансовые инструменты и встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг	Прочее	обяза- тельства по договорам негосударст- венного пенсионного обеспечения	выпу- щенные облигации	привлеченные средства	прочее
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	Выпуск							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Реализация							
7	Погашения							
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							

### Порядок составления таблицы 53.4 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых обязательств.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на \_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 53.5

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	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты по конверсионным операциям,					

1	2	3	4	5	6	7
	производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
19	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
20	расчеты с акционерами, участниками					
21	Прочее					
22	инвестиции в ассоциированные предприятия					
23	инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
24	инвестиции в дочерние предприятия					
25	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
26	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
27	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
28	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
29	средства, привлеченные от государственных организаций					
30	средства, привлеченные от кредитных организаций					
31	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц					
32	средства, привлеченные от физических лиц					
33	обязательства по аренде					
34	средства, привлеченные по сделкам репо					
35	выпущенные облигации					
35	прочее					
36	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:					
37	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
38	расчеты с поставщиками и подрядчиками					
39	расчеты с пенсионными агентами					
40	расчеты с прочими кредиторами					
41	расчеты с акционерами					
42	прочее					

### Порядок составления таблицы 53.5 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.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на \_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 53.6

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 53.6 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о нефинансовых активах, не оцениваемых по справедливой стоимости, информация о справедливой стоимости которых должна быть раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. По строке 1 таблицы отражается балансовая стоимость, справедливая стоимость и уровень иерархии справедливой стоимости инвестиционного имущества, не оцениваемого по справедливой стоимости.

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 53.7

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано в отчете о прибыли или убытке за отчетный период, в том числе:		
4	в течении срока действия договора		
5	при прекращении признания инструментов		
6	курсовые разницы		
7	Остаток на конец отчетного периода		

**Порядок составления таблицы 53.7 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 54. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств**

**Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 54.1

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						
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:						



1	2	3	4	5	6	7	8
6	долговые инструменты						
7	долевые инструменты						
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
11	инвестиции в ассоциированные предприятия						
12	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
13	инвестиции в дочерние предприятия						
14	Финансовые обязательства, в том числе:						
15	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
16	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
17	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
18	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
20	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						
22	прочая кредиторская задолженность						

## **Порядок составления таблицы 54.1 и пояснений к ней**

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

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был произведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

3. В графе 4 таблицы отражается наименьшее из значений – значение, отраженное в графе 3, или стоимость соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету.

4. В графе 5 таблицы отражается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета, критерии проведения взаимозачета в отношении которых не выполняются.

6. В графе 8 таблицы отражается значение графы 5 уменьшенное на сумму значений граф 6 и 7.

7. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются оставшиеся критерии осуществления взаимозачета, страховщику рекомендуется указать причину (причины), по которой (которым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению страховщика рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).

8. В пояснениях к таблице раскрывается информация не количественного характера о правах на зачет, относящихся к признанным страховщиком 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 55. Операции со связанными сторонами

#### Остатки по операциям со связанными сторонами

на \_\_ 20 \_\_ года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий	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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
11	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17								
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	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
21	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	пенсионного фонда								
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
25	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения								
26	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
27	прочая кредиторская задолженность								
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
29	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17								
30	Прочие обязательства								

### **Порядок составления таблицы 55.1 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация об остатках на отчетную дату по операциям со связанными сторонами.

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

3. Активы и обязательства в таблице отражаются со знаком «плюс».

4. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация об условиях операций со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки), отдельно для каждой категории связанных сторон.

6. В пояснениях к таблице раскрывается сумма гарантий, полученных негосударственным пенсионным фондом от связанных сторон.

7. В пояснениях к таблице раскрывается сумма договорных обязательств негосударственного пенсионного фонда по будущим операциям со связанными сторонами.

### Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за \_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий	Компании под общим контролем	Прочие связанные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, в том числе:								
2	суммы, связанные с оказанием услуг								
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам								
4	Расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, в том числе:								
5	амортизация аквизиционных денежных потоков								
6	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам								
7	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам								
9	Процентные доходы								
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам								
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
19	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
20	Процентные расходы								
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости								
23	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 17								
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
25	Общие и административные расходы								
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
27	Прочие доходы								
28	Прочие расходы								

### **Порядок составления таблицы 55.2 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о доходах и расходах за отчетный период по операциям со связанными сторонами.

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

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 расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		
3	Другие долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

#### **Порядок составления таблицы 55.3 и пояснений к ней**

1. В таблице раскрывается информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

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.

## Примечание 56. События после окончания отчетного периода

### События после окончания отчетного периода

Таблица 56.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание в произвольной форме характера всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	

Приложение 6  
к Положению Банка России  
от 20 года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

**Таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда**

Номер показателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
<b>Раздел I. Активы</b>		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + часть 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 – 20505 – 20506 – часть 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 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

1	2	3
		<p>– часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620</p>
4	<p>финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда</p>	<p>часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть</p>

1	2	3
		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 + часть 60221 – часть 60220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 9 + строка 10
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть

1	2	3
		20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322 + часть 20803 – часть 20805 + часть 47901 – часть 47904
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 + 50906 – 50907 – 50908 – 30607 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + 60323 – часть 47425 – 47905 – часть 60324 + 48306

1	2	3
11	Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17	– часть 38001 – часть 38002 – часть 38003 + часть 38004 – часть 38005 – часть 38101 – часть 38202 – часть 38203 + часть 38204 – часть 38205 – часть 38301 – часть 39001 – часть 39002 – часть 39003 + часть 39004 – часть 39005 – часть 39101 – часть 39201 – часть 39202 – часть 39203 + часть 39204 – часть 39205 – часть 39301 + часть 38006 + часть 38206 + часть 39006 + часть 39206 + часть 36801 + часть 36802 + часть 36803
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220)
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 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220)



1	2	3
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 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220 )
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 + часть 60807
17	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
18	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807
19	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
20	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
21	Прочие активы	60334 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 60330 + 52802 – 52801 + 47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321 + 60345 + 48307
22	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
Раздел II. Обязательства		

1	2	3
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 24 + строка 25
24	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)
25	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 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323 + часть 39501 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506

1	2	3
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 27 + строка 28 + строка 29
27	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	часть 39501 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506
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 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
29	прочая кредиторская задолженность	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416 + 48308
30	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
31	Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере	часть 38001 + часть 38002 + часть 38003 – часть 38004 + часть 38005 + часть 38101 + часть 38202 + часть 38203 – часть 38204 + часть 38205 + часть 38301 + 38401 – 38402 + 38403 – 38404 + 38405 +

1	2	3
	применения МСФО (IFRS) 17	часть 38501 + часть 39001 + часть 39002 + часть 39003 – часть 39004 + часть 39005 + часть 39101 + часть 39201 + часть 39202 + часть 39203 – часть 39204 + часть 39205 + часть 39301 – часть 38006 – часть 38206 – 38406 – часть 39006 – часть 39206 + + часть 36801 + часть 36802 + часть 36803
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
34	Отложенные налоговые обязательства	61701
35	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
36	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 60349
37	Итого обязательств	строка 23 + строка 26 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 строка 36
Раздел III. Капитал		
38	Уставный капитал	10207
39	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
40	Резервный капитал	10701
41	Резервы	10603 – 10605 + 10609 – 10610 + 10628 – 10629 + 10630 – 10631 + 10601 + 10611 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + 10703 + 10624 – 10625
42	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)
43	Итого капитала	строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43
44	Итого капитала и обязательств	строка 37 + строка 43

».

Приложение 7  
к Положению Банка России  
от 20 года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

**Таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета и  
символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями  
отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного  
фонда**

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
<b>Раздел I. Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>		
1	Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 2 + строка 3
2	суммы, связанные с оказанием услуг	71301 (11101 + 11102 + 11104)
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	71301 (11103)
4	Расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8
5	амортизация аквизиционных денежных потоков	-71302 (21101)
6	убытки и восстановление убытков по обременительным договорам	71306 (11301) -71305 (21301)
7	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	-71302 (21103)
8	возникшие страховые убытки и прочие расходы по страховым услугам	-71302 (21102)
9	Результат оказания страховых услуг по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	строка 1 + строка 4
<b>Раздел II. Инвестиционная и финансовая деятельность</b>		
10	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) - 71003 (313) - 71004 (314) + 71005 (315) - 71006 (316)
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами,	строка 12 + строка 13

1	2	3
	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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) + 71509 (11401) – 71510 (21401)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + 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)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 15 + строка 16
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами,	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 +

1	2	3
	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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)
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)
17	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) + 71701 (52302) – 71702 (53804)
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:	строка 20 + строка 21
20	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
21	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 71702 (535 + часть 53805)
23	Доходы за вычетом расходов (расходы	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)

1	2	3
	за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71505 (345 + 346 + 347 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) + 71503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 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)
25	Процентные расходы	– 71101 (441 + 21402 + 21405) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505) + 71104 (11402 + 11404) – 71103 (21403 + 21406)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358 + 11403 + 11405) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458 + 21404 + 21407)
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 71701 (52303)
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71303 (112) – 71304 (212)
29	Итого доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности	Строка 10 + строка 11 + строка 14 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>		
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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и	71701 (526) – 71702 (536)



1	2	3
	выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	
32	Прочие доходы	71701 (часть 52301 + часть 52304 + 524 + 528) + 71801 (544) + 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])
33	Прочие расходы	– 71702 (53803 + 53802 + часть 53805) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
34	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33
35	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 9 + строка 29 + строка 34
36	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 37 + строка 38
37	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (61101)
38	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
39	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	
40	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 35 + строка 36 + строка 39
Раздел IV. Прочий совокупный доход		

1	2	3
41	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 42 + строка 46 + строка 47 + строка 52 + строка 55 + строка 58
42	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 43 + строка 44 + строка 45
43	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	- 10601 (88303) – 10611 (88304)
44	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)
45	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)
46	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 47 + строка 48
47	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853)
48	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)
49	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 50 + строка 51
50	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612 (844) – 10613 (884)
51	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10609 (84506) – 10610 (88506)

1	2	3
52	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	строка 53 + строка 54
53	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)
54	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)
55	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 56 + строка 57
56	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
57	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)
58	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	
59	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
60	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 64 + строка 69 + строка 74 + строка 78 + строка 84
61	чистое изменение оценочного резерва	строка 65 + строка 66 + строка 67 + строка

1	2	3
	под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	68
62	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
63	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
64	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)
65	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502 + 84503) – часть 10610 (88502 + 88503)
66	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 70 + строка 71 + строка 72 + строка 73
67	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
68	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84502) – часть 10610 (88502)
69	переклассификация в состав прибыли или убытка	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)
70	налог на прибыль, связанный с	часть 10609 (84502 + 84503) – часть

1	2	3
	переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	10610 (88502 + 88503)
71	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 75 + строка 76 + строка 77 + строка 78
72	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)
73	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
74	переклассификация в состав прибыли или убытка	10619 (84201) – 10620 (88201)
75	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
76	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
77	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
78	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 41 + строка 60
79	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 40 + строка 78

».

Приложение 8  
к Положению Банка России  
от 20 года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

**Таблицы примерной 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	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	часть 47901	– часть 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	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	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604)

1	2	3
	выгод	
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
6	субординированные депозиты	часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
7	Прочее	
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

**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 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 и лизинговых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 +



1	2	3
		часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	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 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых и лизинговых 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

1	2	3
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, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
4	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 и лизинговых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162

1	2	3
		– часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
7	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Прочее	
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10

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

**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
4	иностраннных государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
6	некредитных финансовых и лизинговых 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 –

1	2	3
		часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Прочее	
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10

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

**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых и лизинговых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731

4	Прочие долевые инструменты	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

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

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	– 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426	графа 3 + графа 4
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 47901	– часть 20321 – 20615 – 20616 – часть 47904	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 20321 – часть 20615 – часть 20616	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614		
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322	– часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317	графа 3 + графа 4
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803	– часть 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, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
--------------	-------------------------	--

		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	графа 3 + графа 4
2	Правительства Российской Федерации	51511 + 51550 – 51551 + 50411 + 50450 – 50451 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50419 – 51518 – часть 50426	графа 3 + графа 4
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	51512 + 51552 – 51553 + 50412 + 50452 – 50453 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50420 – 51519 – часть 50426	графа 3 + графа 4
4	иностраных государств	51515 + 51558 – 51559 + 50415 + 50458 – 50459 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50423 – 51521 – часть 50426	графа 3 + графа 4
5	некредитных финансовых и лизинговых организаций	часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50414 + часть 50417 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426	графа 3 + графа 4
6	нефинансовых организаций	часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426	графа 3 + графа 4
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 +	– часть 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 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322		
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907	– 50908 – часть 47425 – 30607	графа 3 + графа 4
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	47701	– 47702	графа 3 + графа 4
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	не заполняется	графа 3 + графа 4
11	Расчеты с акционерами	60330	не заполняется	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
12	Прочее	47423 + 47902 + 60323 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 48306	– часть 47425 – 47905 – часть 60324 – часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – часть 46117 – часть 46217 – часть 46317 – часть 46417 – часть 46517 – часть 46617 – часть 46717 – часть 46817 – часть 46917 – часть 47017 – часть 47117 – часть 47217 – часть 47317	графа 3 + графа 4
13	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 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 +

1	2	3	4	5
			строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

**Примечание 12. Группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17**

**Активы по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Актив по оставшейся части страхового покрытия, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков	– часть 38001 + часть 38004 – часть 38201 + часть 38204 – часть 39001 – часть 39004 – часть 38005 – часть 38205 – часть 39205 + часть 38006 + часть 38206 + часть 39006 + часть 39206
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	– часть 38003 – часть 38203 – часть 39003
4	маржа за предусмотренные договором услуги	– часть 38002 – часть 38202 – часть 39002
5	Обязательство по возникшим страховым убыткам	– часть 38101 – часть 38301 – часть 39301
6	Аквизиционные денежные потоки	часть 36801 + часть 36802 + часть 36803
7	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 6

**Обязательства по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Обязательство по оставшейся части страхового покрытия, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	оценки приведенной стоимости будущих денежных	часть 38001 – часть 38004 + часть 38201 – часть 38204 + часть 39001 – часть 39004 + часть 39201 –

1	2	3
	потоков	часть 39204 + часть 38005 + часть 38405 + часть 38205 + часть 39205 – часть 38006 – часть 38206 – часть 39006 – часть 39206
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	часть 38003 + часть 38203 + часть 39003 + часть 39203
4	маржа за предусмотренные договором услуги	часть 38002 + часть 38202 + часть 39002 + часть 39202 + часть 39002 + часть 39202
5	Компонент в форме убытка	38401 + 38402 + 38403 – 38404 – 38406
6	Обязательство по возникшим страховым убыткам	часть 38101 + часть 38301 + часть 39301 + 38501 + часть 39101
7	Аквизиционные денежные потоки	часть 36801 + часть 36802 + часть 36803
8	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 6 + строка 7

### 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 по себестоимости)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Ассоциированное предприятие 1	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220)		
.....		(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220)	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4
	Итого	строка 1 + строка ..... +	строка 1 + строка ....	строка 1 + строка .....

**Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

**Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых по себестоимости)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Совместно контролируемое предприятие 1	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220 )	– часть 60206 – часть 60115	графа 3 + графа 4
....		(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 –	– часть 60206 — часть 60115	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220 )		
	Итого	строка 1 + строка .....	строка 1 + строка .....	строка 1 + строка .....

### Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

#### Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых по себестоимости)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Дочернее предприятие 1	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220)		
....		(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60221 – часть 60220 )	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4
	Итого	строка 1 + строка .....	строка 1 + строка .....	строка 1 + строка ...



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

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

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	.....	часть 62001 + часть 62003
...	.....	часть 62001 + часть 62003
	Итого	строка 1 + строка.....

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 21.1

Номер 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

1	2	3
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801
11	Расчеты с пенсионными агентами	48307
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 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

Таблица 21.1

Номер 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

1	2	3
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	Прочее	
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504 + часть 43723 – часть 43724

1	2	3
3	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43723 – часть 43724
5	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024
6	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
7	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023
8	Прочее	
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по  
амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные  
средства**

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

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
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021
5	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621
6	Обязательства по аренде	60806

1	2	3
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
8	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
9	Прочее	
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность**

**Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по конверсионным операциям,	47407

1	2	3
	производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	
2	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	60311 + 60313 + 31002
3	Расчеты с пенсионными агентами	48308
4	Расчеты с прочими кредиторами	60331 + 60322 + 60333
5	Расчеты с акционерами	60320
6	Прочее	часть 47422 + 47903 + 47416
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

### Примечание 27. Прочие обязательства

#### Прочие обязательства

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + часть 60349
2	Расчеты по социальному страхованию	60335
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
5	Авансы (предоплаты) полученные	61304
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
7	Прочее	часть 47422
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

**Примечание 30. Выручка по страхованию по договорам  
негосударственного пенсионного обеспечения**

**Выручка по страхованию по договорам негосударственного  
пенсионного обеспечения**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Суммы, связанные с оказанием услуг, в том числе:	71301	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5
2	расходы по услугам страхования, понесенные в течение отчетного периода (ожидаемые страховые убытки, не отнесенные к компоненту в форме убытка)		11104
3	изменение рискованной поправки на нефинансовый риск, не отнесенное к компоненту в форме убытка		11102
4	сумма маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления услуг в периоде		11101
5	Суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам		11103
6	Итого		

**Примечание 31. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым	строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8



1	2	3	4
	активам, в том числе:	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 как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	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 +

1	2	3	4
			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	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 – 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,	71001, 71002, 71003, 71004,	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 +

1	2	3	4
	оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71005, 71006	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 – 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 +

1	2	3	4
			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 дебиторской задолженности 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	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 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 –

1	2	3	4
			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 + 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 –

1	2	3	4
			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 дебиторской задолженности 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 32. 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 32.1

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	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	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 + 11401 – 21401				
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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
6	прочее								
7	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
8	производные	71509,	часть 36101 +	71509,	часть 36101 +				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71510	часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 –	71510	часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 –				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 + часть 11401 – часть 21401+				
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	прочее								
12	Итого	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7

**Примечание 33. 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 33.1

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	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 +

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114		часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214		часть 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 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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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	Прочее								
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

**Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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

Таблица 34.1

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	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 –

1	2	3	4
	стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 – 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 35. 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 35.1

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 36. 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 36.1

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 имущества в аренду	71701	52502 + часть 52301 + часть 52304
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы на 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	Прочее	71701, 71702	часть 52304 – часть 53805
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

**Примечание 37. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов  
(расходы за вычетом доходов)**

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за  
вычетом доходов)**

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	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	71505, 71506	34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513, 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 финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью 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	71505, 71506	34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 – часть 43601 –

1	2	3	4
	акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		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 38. Процентные расходы

#### Процентные расходы

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	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 –

1	2	3	4
			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, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		строка 3 + строка 4
3	по обязательствам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71101, 71103, 71104	21402 + 21405 + 21406 – 11402 – 11404 – 21403
4	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, в том числе:	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 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 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515 – часть 44516 – часть 44517 – часть 44518 – часть 44519

1	2	3	4
5	по обязательствам по аренде	71101	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119
6	по выпущенным облигациям	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44120 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 – часть 44301 – часть 44520
7	Прочее	71802	55505
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 7

**Примечание 39. 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 39.1

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	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			71507, 71508	11403 + 11405 – 21404 – 21407

1	2	3	4	5	6
2	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
3	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 + часть 35302 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507, 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 – 45610 – 45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702
4	Выпущенные облигации	71507, 71508	часть 35401 – часть 45401	71507, 71508	35801 – 45801
5	Прочее	71508	часть 35403 – часть 45403	71507, 71508	35803 – 45803
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +

1	2	3	4	5	6
		строка 5	строка 5	строка 5	строка 5



**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости**

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	Обязательства по договорам негосударственного обеспечения		
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	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 + часть 35302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302
3	выпущенные облигации	71507, 71508	часть 35401 + часть 35403 + часть 35404 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403
4	обязательства по аренде	71701	52303
5	Прочая кредиторская задолженность	71507, 71508	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 5

**Примечание 40. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

**Финансовые доходы (расходы) по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 40.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Изменения в справедливой стоимости базовых активов по группам договоров негосударственного пенсионного обеспечения, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, оцениваемых методом переменного вознаграждения	71303, 71304	– 21205 – 21206 + 11203
2	Начисленные проценты		– 21202 + 11202 – 21203 – 21204
3	Эффект изменения в процентных ставках и других допущениях		– 21201 + 11201
4	Курсовые разницы		– 21207 + 11204
5	Прочее		– 21208 + 11205
6	Итого		строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

**Примечание 41. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах

1	2	3	4
1	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
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

1	2	3	4
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 42. Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	71701	часть 52301 + часть 52304
2	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)
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701, 71801	52401 + 54401 + 54403
4	Доходы от операций с основными средствами и	71801, 71802	если больше нуля: (54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 –

1	2	3	4
	нематериальными активами		55206 – 55207 – 55208 – 55209)
6	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	71801, 71802	если больше нуля: (54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504)
7	Прочие доходы	71701, 71801, 71802, 71702	52801 + 52802 + 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + если больше нуля: (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704) + часть 52304
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

### Прочие расходы

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71701, 71702	если больше нуля: (часть 53301 + 53302 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52204)
2	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	71802	55607 + 55608
3	Прочие расходы	71802, 71702, 71701	53802 + 53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704) + 53805

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

».

Приложение 9  
к Положению Банка России  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

**Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала  
негосударственного пенсионного фонда**

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на _____ 20__ года	Суммы в графах 4–6 и 17 Отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда (далее – Отчет) должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного периода. Сумма в графе 16 Отчета должна соответствовать статье «Резервы» раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного периода
2	Изменение вследствие выявленных ошибок	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
3	Изменение вследствие изменения учетной политики	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений по строкам 1–3 соответствующих граф Отчета
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение по строке 39 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий	Графы 4–6 и графа 17 Отчета не заполняются. В графах 7–16 Отчета указываются суммы значений по строкам 7 и 8 соответствующих граф Отчета

1	2	3
	отчетный период, в том числе:	
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–6, 8, 9, 13, 17 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается значение по строке 45 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение по строке 41 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 12 Отчета указывается значение по строке 48 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение по строке 54 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений по строкам 57 и 58 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, 7, 10–12, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 65 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 60 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение по строке 70 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений по строкам 75 и 76 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 отчетный период, если применимо
10	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
11	Прочие взносы акционеров	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного негосударственному пенсионному фонду



1	2	3
		акционерами в предыдущем отчетном периоде
12	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
13	Прочие движения резервов	<p>Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>В графе 17 строки 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.</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>
14	Остаток на _____ 20__ года	<p>В графах 4 – 18 Отчета указываются суммы значений строк 4 – 6, 9 – 13 соответствующих граф Отчета.</p> <p>Суммы в графах 4–6 и 17 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного периода.</p> <p>Сумма в графе 16 Отчета должна соответствовать статье «Резервы» раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного периода</p>
15	Остаток на _____ 20__ года	<p>Суммы графах 4–6 и 17 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало отчетного года.</p> <p>Сумма в графе 16 Отчета должна соответствовать статье «Резервы» раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало отчетного года</p>
16	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов

1	2	3
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
18	Остаток на _____ 20____ года, пересмотренный	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений по строкам 15–17 соответствующих граф Отчета
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение строки 39 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 4–6 и графа 17 Отчета не заполняются. В графах 7–16 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 4–6, 8, 9, 13, 17 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается значение по строке 45 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение по строке 41 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение по строке 48 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение по строке 51 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение по строке 54. В графе 15 Отчета указывается сумма значений по строкам 57 и 58 отчета о финансовых результатах за отчетный период
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 10–12, 15, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 65 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 60 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение по строке 70 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений по строкам 75 и 76 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

1	2	3
		применимо
24	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
25	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
26	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
27	Прочие движения резервов	<p>Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в отчетном периоде.</p> <p>В графе 17 строки 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.</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>
28	Остаток на _____ 20__ года, в том числе:	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений по строкам 18–20, 23–27 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–6, 16 и 17 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
29	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	В графах 7–16 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к активам и выбывающим группам, классифицированным как предназначенные для продажи

».

Приложение 10  
к Положению Банка России  
от 20 года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов  
бухгалтерского учета в соответствии с  
показателями бухгалтерской (финансовой)  
отчетности»

**Порядок составления отчета о потоках денежных средств  
негосударственного пенсионного фонда**

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Сумма фактических выплат в отчетном периоде по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, включающая пенсии, выкупные суммы, выплаты наследникам и правопреемникам
3	Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов, включая выданные авансы
4	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
5	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему, включая выданные авансы
6	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специализированному депозитарию, включая выданные авансы
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации и погашения финансовых активов, размещения финансовых обязательств, в

1	2	3
	классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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
9	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выданные авансы
10	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
11	Уплаченные проценты	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
12	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
13	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
14	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая

1	2	3
		результатирующий денежных поток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет
15	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений по строкам 1–18 отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда (далее – Отчет)
16	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)
17	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)
18	Поступления от продажи нематериальных активов	Суммы, поступившие в отчетном периоде в оплату реализуемых нематериальных активов, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в статью не включаются)
19	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
20	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
21	Платежи в связи с	Сумма фактически оплаченных в

1	2	3
	приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества
22	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
23	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
24	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
25	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
26	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
27	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

1	2	3
	долговых инструментов	
28	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов
29	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов
30	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
31	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
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде прочих поступлений от инвестиционной деятельности
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений по строкам 20–37 Отчета
36	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
37	Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:



1	2	3
38	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды
39	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, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда
40	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
41	Поступления от выпуска акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций
42	Платежи акционерам в связи с 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
43	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных платежей
44	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
45	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
46	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
47	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
48	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицированных как финансовая деятельность
49	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
50	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений по строкам 39–52 Отчета
51	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений по строкам 19, 38, 53 Отчета
52	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
53	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

1	2	3
		<p>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<sup>1</sup> к настоящему Положению</p>
54	<p>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</p>	<p>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<sup>1</sup> к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений по строкам 54–56 Отчета</p>

».

Приложение 11  
к Положению Банка России  
от 20 года №  
«О формах раскрытия информации в  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов и  
порядке группировки счетов бухгалтерского  
учета в соответствии с показателями  
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Таблица соответствия счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого год**

Номер строки	Номер счета текущего года		Наименование счета текущего года	Номер счета прошлого года		Номер счета прошлого года
	2	3		5	6	
1	<b>710</b>		<b>Процентные доходы</b>	<b>720</b>		<b>Процентные доходы прошлого года</b>
2		71001	Процентные доходы		72001	Процентные доходы
3		71002	Комиссионные доходы		72002	Комиссионные доходы
4		71003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие		72003	Комиссионные расходы и затраты по сделке,

1	2	3	4	5	6	7
			процентные доходы			уменьшающие процентные доходы
5		71004	Премии, уменьшающие процентные доходы		72004	Премии, уменьшающие процентные доходы
6		71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
7		71006	Корректировки, уменьшающие		72006	Корректировки,

1	2	3	4	5	6	7
			процентные доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования			уменьшающие процентные доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
8	711		<b>Процентные расходы</b>	721		<b>Процентные расходы прошлого года</b>
9		71101	Процентные расходы		72101	Процентные расходы
10		71102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные

1	2	3	4	5	6	7
						расходы
11		71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
12		71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением		72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период,

1	2	3	4	5	6	7
			ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования			рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
13	712		<b>Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход</b>	722		<b>Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года</b>
14		71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение		72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение
15		71202	Расходы по формированию		72202	Расходы по формированию



1	2	3	4	5	6	7
			резервов под обесценение			резервов под обесценение
16	713		<b>Доходы и расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения</b>	723		<b>Доходы и расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения прошлого года</b>
17		71301	Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		72301	Выручка по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
18		71302	Расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		72302	Расходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
19		71303	Финансовые доходы по страхованию по договорам негосударственного пенсионного		72303	Финансовые доходы по договорам

1	2	3	4	5	6	7
			обеспечения			негосударственного пенсионного обеспечения
20		71304	Финансовые расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		72304	Финансовые расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
21		71305	Убыток по обременительным договорам негосударственного пенсионного обеспечения		72305	Убыток по обременительным договорам негосударственного пенсионного обеспечения
22		71306	Восстановление (уменьшение) убытка по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		72306	Восстановление (уменьшение) убытка по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
23		71307	Прочие доходы по пенсионной		72307	Прочие доходы по

1	2	3	4	5	6	7
			деятельности			пенсионной деятельности
24		71308	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		72308	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
25	<b>715</b>		<b>Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами</b>	<b>725</b>		<b>Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года</b>
26		71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными

1	2	3	4	5	6	7
						средствами
27		71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
28		71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами
29		71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами
30		71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами
31		71506	Расходы по операциям с		72506	Расходы по операциям с

1	2	3	4	5	6	7
			приобретенными долевыми ценными бумагами			приобретенными долевыми ценными бумагами
32		71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72607	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
33		71508	Расходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72508	Расходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
34		71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых

1	2	3	4	5	6	7
						инструментов, не отделяемых от основного договора
35		71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
36		71511	Доходы от операций с иностранной валютой		72511	Доходы от операций с иностранной валютой
37		71512	Расходы по операциям с иностранной валютой		72512	Расходы по операциям с иностранной валютой
38		71513	Доходы от операций с		72513	Доходы от операций с

1	2	3	4	5	6	7
			драгоценными металлами			драгоценными металлами
39		71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами		72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами
40	<b>716</b>		<b>Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг</b>	<b>726</b>		<b>Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года</b>
41		71601	Комиссионные и аналогичные доходы		72601	Комиссионные и аналогичные доходы
42		71602	Доходы от оказания услуг		72602	Доходы от оказания услуг
43	<b>717</b>		<b>Доходы и расходы по другим операциям</b>	<b>727</b>		<b>Доходы и расходы по другим операциям прошлого года</b>
44		71701	Доходы по другим операциям		72701	Доходы по другим операциям
45		71702	Расходы по другим операциям		72702	Расходы по другим операциям

1	2	3	4	5	6	7
46	<b>718</b>		<b>Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности</b>	<b>728</b>		<b>Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года</b>
47		71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности
48		71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности		72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности
49	<b>719</b>		<b>Налог на прибыль</b>	<b>729</b>		<b>Налог на прибыль прошлого года</b>
50		71901	Текущий налог на прибыль		72901	Текущий налог на прибыль
51		71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль



1	2	3	4	5	6	7
52		71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль