

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

УКАЗАНИЕ

_____ 2021 г.

№ _____-У

г. Москва

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

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; 2018, № 11, ст. 1588), части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 2021 года № ПСД-__):

1. Внести в Положение Банка России от 29 июня 2020 года № 727-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов

бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2020 года № 59136, следующие изменения.

1.1. Пункт 1 изложить в следующей редакции: «Понятия «инвестиционный договор с условиями дискреционного участия», «договор без условий прямого участия», «обременительный договор», «портфель договоров», «маржа за предусмотренные договором услуги», «денежные потоки по выполнению договоров», «аквизиционные денежные потоки», «рисковая поправка на нефинансовый риск», «инвестиционная составляющая», «обязательство по оставшейся части покрытия», «обязательство по возникшим требованиям», «условия дискреционного участия», «выручка по страхованию», «компонент убытка», «дезагрегирование» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 апреля 2021 года № 65н «О введении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации и о прекращении действия отдельных положений приказов Министерства финансов Российской Федерации на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 мая 2021 года № 63562 (далее–МСФО (IFRS) 17).».

1.2. в пункте 2 слова «Минфина России № 125н» заменить словами «Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее – приказ Минфина России № 125н)».

1.3. В приложении 1:

в графе 2 строк 11, 12 и 13 слово «группам» заменить словом

«портфелям»;

графу 2 строки 18 дополнить словами «и капитальные вложения в него»;

графу 2 строки 20 дополнить словами «и капитальные вложения в них»;

в графе 2 строк 33, 34 и 35 слово «группам» заменить словом «портфелям».

1.4. В приложении 2:

в графе 2 строки 2 слово «страховых» исключить;

в графе 2 строки 5 слова «по обременительным договорам» заменить словами «по группам обременительных договоров»;

в графе 2 строки 7 слова «страховым убыткам» заменить словом «требованиям»;

в графе 2 строки 8 слова «страховые убытки» заменить словом «требования»;

после строки 8 дополнить строкой 8¹ следующего содержания:

«	8 ¹	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков							»;
---	----------------	---	--	--	--	--	--	--	----

графу 2 строки 22 дополнить словами «и капитальными вложениями в него»;

графу 2 строки 44 после слов «в результате переоценки» дополнить словами «и в результате обесценения»;

после строки 57 дополнить строками 57¹, 57² и 57³ следующего содержания:

«	57 ¹	чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:							
	57 ²	финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об							

	обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения					
57 ³	налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения					

»;

после строки 75 дополнить строками 75¹, 75², 75³, 75⁴ и 75⁵ следующего содержания:

«	75 ¹	чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
	75 ²	финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения					
	75 ³	налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения					
	75 ⁴	реклассификация в состав прибыли или убытка					
	75 ⁵	налог на прибыль, связанный с реклассификацией в состав прибыли или убытка					

».

1.5. В приложении 3:

после графы 15 добавить графу 15¹ следующего содержания:

«15¹. резерв финансовых доходов (расходов) по страхованию»;

в Пояснении:

в абзаце втором пункта 13 после слов «показателя 55 отчета о

финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду,» дополнить словами «в графе 15¹ – значение показателя 57¹ отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду,»;

в абзаце втором пункта 14 после слов «показателя 71 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду,» дополнить словами «в графе 15¹ – значение показателя 75¹ отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду,»;

в пункте 19 слова «8–15» заменить словами «8–15¹»;

в пункте 22 после слов «отчетного года» дополнить словами «по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года»;

в абзаце втором пункта 30 после слов «показателя 55 отчета о финансовых результатах за отчетный период,» дополнить словами «в графе 15¹ – значение показателя 57¹ отчета о финансовых результатах за отчетный период,»;

в абзаце втором пункта 31 после слов «показателя 71 отчета о финансовых результатах за отчетный период,» дополнить словами «в графе 15¹ – значение показателя 57¹ отчета о финансовых результатах за отчетный период,»;

в пункте 36 цифры «8–15» заменить цифрами «8–15¹».

1.6. В приложении 4:

после строки 3 дополнить строкой 3¹ следующего содержания:

«	3 ¹	Прочие денежные потоки по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения				»;
---	----------------	---	--	--	--	----

графу 2 строки 16 дополнить словами «и капитальных вложений в них»;

графу 2 строки 17 дополнить словами «и капитальных вложений в него»;

в Пояснении:

после пункта 7 дополнить пункт 7¹ следующего содержания:

«7¹. По строке показателя 3¹ Отчета негосударственным пенсионным фондом отражаются суммы прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения.»;

пункт 20 дополнить словами «и капитальных вложений в них»;

пункт 21 дополнить словами «и капитальных вложений в него».

1.7. В приложении 5:

1.6.1. графу 2 строки 9 таблицы 1.1 примечания 1 изложить в следующей редакции: «Наименование материнского предприятия негосударственного пенсионного фонда и наименование конечного владельца (бенефициара)»;

1.6.2. в таблице 4.1 примечания 4:

в первом предложении графы 2 строк 25 и 26 слово «групп» исключить;

в графе 2 строки 29 слова «(обязательства)» исключить;

после строки 31 дополнить строкой 31¹ следующего содержания:

«	31 ¹	Для договоров, в отношении которых была применена опция снижения риска, – описание влияния такого решения на корректировку маржи за предусмотренные договором услуги	»;
---	-----------------	--	----

графу 2 строки 37 изложить в следующей редакции: «Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждого вида основных средств)»;

после строки 37 дополнить строкой 37¹ следующего содержания:

«	37 ¹	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе добавочного капитала, (накопленной дооценки) на нераспределенную прибыль	»;
---	-----------------	--	----

графу 2 строки 38 изложить в следующей редакции: «Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждого вида основных средств) и их изменения»;

графу 2 строки 39 изложить в следующей редакции: «Применяемые сроки полезного использования (для каждого вида основных средств) и их изменения»;

в графе 2 строки 52 слова «обязательств по аренде» заменить словами «договоров аренды»;

после строки 53 дополнить строками 53¹, 53², 53³ следующего содержания:

«	53 ¹	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	
	53 ²	Основание и порядок расчета процентной ставки	
	53 ³	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	»;

1.6.3. после строки 11 таблицы 11.1 примечания 11 дополнить строкой 11¹ следующего содержания:

«	11 ¹	Расчеты с пенсионными агентами							»;
---	-----------------	--------------------------------	--	--	--	--	--	--	----

1.6.4. примечание 12 изложить в следующей редакции:

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

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

Таблица 12.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 12.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17» бухгалтерского баланса.
2. В графе 5 отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.
3. В графе 8 отражается сумма значений показателей по графам 6 и 7.
4. По строкам 2–8 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 12.1 примечания 12

приложения 8 к настоящему Положению.

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

6. По строке показателя 7 таблицы отражаются активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков до момента признания группы договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, к которым относятся указанные денежные потоки.

7. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 6, 7 и 8.

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

Таблица 12.2

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

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Обязательства по возникшим требованиям						
7	Активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков						
8	Прочее						
9	Итого						
10	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 12.2

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

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

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

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

5. По строкам показателей 2–8 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 12.2 примечания 12 приложения 8 к настоящему Положению.

6. По строке показателя 7 таблицы со знаком «минус» указываются активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков до момента признания группы договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, к которым относятся указанные аквизиционные денежные потоки.

6. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 1, 5, 6, 7 и 8.

19	<p>Чистые обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г., в том числе:</p>									
20	<p>активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.</p>									
21	<p>обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.</p>									
22	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблицы 12.3

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

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 13 таблицы отражается сумма значений показателей 14, – 17.

10. По строке показателя 19 таблицы отражается сумма значений показателей 20 и 21. Значение показателя 19 таблицы соответствует сумме значений показателей 1, 4, 12, 13 и 18.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.									
23	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, на _____ 20__ г.									
24	Текстовое пояснение									

Пояснения к заполнению таблицы 12.4

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

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений показателей 16–19.

10. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма значений показателей 22 и 23. Значение показателя 21 таблицы соответствует сумме значений показателей 1, 4, 8, 12–15 и 20.

Анализ изменений активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.4¹

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков на начало отчетного периода, в том числе включенные в:		
2	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения на начало отчетного периода		

3	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения на начало отчетного периода		
4	Признание		
5	Прекращение признания		
6	Признание убытка от обесценения		
7	Восстановление убытка от обесценения		
8	Прочее		
9	Активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков на конец отчетного периода, в том числе включенные в:		
10	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения на конец отчетного периода		
11	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения на конец отчетного периода		
12	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 12.4¹

1. В таблице раскрывается анализ изменений активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков до момента признания группы договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, к которым относятся указанные аквизиционные денежные потоки.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается балансовая стоимость активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, на конец предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 2 и 3 таблицы.

3. По строкам показателей 2, 3, 10, 11 таблицы указываются показатели со знаком «плюс».

4. По строке показателей 4 таблицы раскрываются признанные в течении отчетного периода в качестве активов аквизиционные денежные потоки со знаком «плюс».

5. По строке показателя 5 таблицы раскрывается прекращение признания в течении отчетного периода активов (части активов) в отношении аквизиционных денежных потоков, которые включены в оценку групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного

пенсионного обеспечения, со знаком «минус».

6. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма признанного в отчетном периоде убытка от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, со знаком «минус».

7. По строке показателя 7 таблицы раскрывается восстановление в течении отчетного периода ранее признанного убытка от обесценения (части убытка от обесценения) активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, со знаком «плюс».

8. По строке показателя 9 таблицы указывается балансовая стоимость активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, на конец отчетного периода, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 4–8 таблицы. Значения показателей 10 и 11 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 9 таблицы.

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 12.6

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

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

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

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

**Анализ ожидаемых сроков прекращения признания активов в
отношении аквизиционных денежных потоков
на _____ 20__ года**

Таблица 12.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 10 лет	Более 10 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения								
2	Обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения								
3	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 12.7

1. В таблице раскрывается информация, поясняющая ожидаемые сроки прекращения признания активов, признанных на конец отчетного периода в составе активов и обязательств по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения.

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

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

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

1.6.5. в примечании 17:

наименование изложить в следующей редакции: «Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него»;

таблицу 17.1 и Пояснения к заполнению таблицы 17.1 изложить в следующей редакции:

«Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:				
2	первоначальная (переоцененная) стоимость				
3	накопленная амортизация				
4	накопленное обесценение				
5	Поступление, в том числе:				
6	в результате приобретения				
7	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости				
8	Перевод в инвестиционное имущество из капитальных вложений				
9	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				

10	Выбытие				
11	Амортизация				
12	Обесценение				
13	Восстановление обесценения				
14	Переклассификация инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно				
15	Переклассификация в прочие активы				
16	Переоценка				
17	Прочее				
18	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:				
19	первоначальная (переоцененная) стоимость				
20	накопленная амортизация				
21	накопленное обесценение				
22	Балансовая стоимость на _____ 20__ г. ., в том числе:				
23	первоначальная (переоцененная) стоимость				
24	накопленная амортизация				
25	накопленное обесценение				
26	Поступление, в том числе:				
27	в результате приобретения				
28	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости				
29	Перевод в инвестиционное имущество из капитальных вложений				
30	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
31	Выбытие				
32	Амортизация				
33	Обесценение				
34	Восстановление обесценения				

35	Переклассификация инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно				
36	Переклассификация в прочие активы				
37	Переоценка				
38	Прочее				
39	Балансовая стоимость на _____ 20__ г. , в том числе:				
40	первоначальная (переоцененная) стоимость				
41	накопленная амортизация				
42	накопленное обесценение				
43	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 17.1

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом раскрывается состав показателя «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» бухгалтерского баланса.

2. Значения по строкам показателей 3, 4, 9 – 12, 15, 20, 21, 24, 25, 30–33, 36, 41 и 42 таблицы отражаются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2–4 таблицы.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается поступление объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

5. Строки показателей 6 и 7 таблицы заполняются только в отношении инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости.

Значения показателей 6 и 7 таблицы для инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, в сумме должны составлять значение показателя 5 таблицы.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается перенос балансовой стоимости капитальных вложений, переведенных в состав инвестиционного имущества в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года. Значение в графе 5 показателя 8 таблицы отражается со знаком «минус».

7. По строке показателя 9 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

8. По строке показателя 10 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество, выбывших в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

9. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

10. По строке показателя 14 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав основных средств и переведенных из состава основных средств в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

11. По строке показателя 15 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав прочих активов в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

12. По строке показателя 16 таблицы отражается чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости инвестиционного имущества за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

13. По строке показателя 18 таблицы отражается величина балансовой

стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на конец сопоставимого периода предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5, 8–17 таблицы. Значения показателей 19–21 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 18 таблицы.

14. По строке показателя 22 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на начало отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 23–25 таблицы.

15. По строке показателя 26 таблицы отражается поступление объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество в отчетном периоде.

16. Строки показателей 27 и 28 таблицы заполняются только в отношении инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости. Значения показателей 27 и 28 таблицы для инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, в сумме должны составлять значение показателя 26 таблицы.

17. По строке показателя 29 таблицы отражается перенос балансовой стоимости капитальных вложений, переведенных в состав инвестиционного имущества в отчетном периоде. Значение в графе 5 показателя 29 таблицы отражается со знаком «минус».

18. По строке показателя 30 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в отчетном периоде.

19. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в

инвестиционное имущество, выбывших в отчетном периоде.

20. По строке показателя 32 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за отчетный период.

21. По строке показателя 35 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав основных средств и переведенных из состава основных средств в отчетном периоде.

22. По строке показателя 36 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав прочих активов в отчетном периоде.

23. По строке показателя 37 таблицы отражается чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости инвестиционного имущества за отчетный период.

24. По строке показателя 39 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 22, 26, 29–38 таблицы. Значения по строкам показателей 40–42 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 39 таблицы.

25. По строке показателя 43 таблицы раскрывается:

описание инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной 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.

наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода, или выручки от выбытия, обязательства по договору на проведение ремонта, текущего

обслуживания или на улучшение инвестиционного имущества.

сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23.

информация о дате проведения последней переоценки, привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

балансовая стоимость инвестиционного имущества, в отношении которого имеются ограничения имущественных прав, в том числе инвестиционного имущества, переданного негосударственным пенсионным фондом в залог, на отчетную дату.

30. Состав показателя "Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него" при учете инвестиционного имущества по справедливой стоимости дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 17.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.»;

таблицу 17.2 и Пояснения к заполнению таблицы 17.2 признать утратившими силу;

1.6.6. примечание 19 изложить в следующей редакции:

«Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе:										
2	первоначальная (переоцененная) стоимость										
3	накопленная амортизация										
4	накопленное обесценение										
5	Поступление										
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений										
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи										
8	Переклассификация основных средств в состав инвестиционного имущества и обратно										
9	Выбытие										
10	Амортизация										
11	Обесценение, в том числе:										
12	отраженное в составе прибыли или убытка										
13	отраженное в прочем совокупном доходе										
14	Восстановление обесценения, в том числе:										
15	отраженное в составе прибыли или убытка										
16	отраженное в прочем совокупном доходе										
17	Увеличение										

	(уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
18	отраженное в составе прибыли или убытка										
19	отраженное в прочем совокупном доходе										
20	Прочее										
21	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										
22	первоначальная (переоцененная) стоимость										
23	накопленная амортизация										
24	накопленное обесценение										
25	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										
26	первоначальная (переоцененная) стоимость										
27	накопленная амортизация										
28	накопленное обесценение										
29	Поступление										
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений										
31	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи										
32	Переклассификация основных средств в состав инвестиционного имущества и обратно										
33	Выбытие										
34	Амортизация										
35	Обесценение, в том числе:										
36	отраженное в составе прибыли или убытка										
37	отраженное в прочем совокупном доходе										
38	Восстановление обесценения, в том числе:										

39	отраженное в составе прибыли или убытка										
40	отраженное в прочем совокупном доходе										
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
42	отраженное в составе прибыли или убытка										
43	отраженное в прочем совокупном доходе										
44	Прочее										
45	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										
46	первоначальная (переоцененная) стоимость										
47	накопленная амортизация										
48	накопленное обесценение										
49	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 19.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Основные средства и капитальные вложения в них» бухгалтерского баланса.

2. Значения по строкам показателей 3, 4, 7, 9– 13, 23–24, 27–28, 31, 33– 37, 47–48 таблицы отражаются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2–4 таблицы.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается поступление объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается перенос балансовой

стоимости капитальных вложений, переведенных в состав основных средств в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года. Значение в графе 11 показателя 6 таблицы отражается со знаком «минус».

6. По строке показателя 7 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

7. По строке показателя 8 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав инвестиционного имущества и переведенных из состава инвестиционного имущества в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

8. По строке показателя 9 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства, выбывших в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

9. По строке показателя 10 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

10. По строке показателя 21 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на конец сопоставимого периода предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5–11, 14, 17 и 20 таблицы. Значения по строкам показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 21 таблицы.

11. По строке показателя 25 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на начало отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 26–28 таблицы.

12. По строке показателя 29 таблицы отражается поступление объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства в отчетном периоде.

13. По строке показателя 30 таблицы отражается перенос балансовой стоимости капитальных вложений, переведенных в состав основных средств в отчетном периоде. Значение в графе 11 показателя 30 таблицы отражается со знаком «минус».

14. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в отчетном периоде.

15. По строке показателя 32 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав инвестиционного имущества и переведенных из состава инвестиционного имущества в отчетном периоде.

16. По строке показателя 33 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства, выбывших в отчетном периоде.

17. По строке показателя 34 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за отчетный период.

18. По строке показателя 45 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 25, 29–35, 38, 41 и 44 таблицы. Значения по строкам показателей 46–48 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 45 таблицы.

19. По строке показателя 49 таблицы раскрывается:

сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на отчетную дату.

балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, на отчетную дату.

балансовая стоимость основных средств, предоставленных негосударственным пенсионным фондом за плату во временное пользование, на отчетную дату.

балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, переданных негосударственным пенсионным фондом в залог, на отчетную дату.

сумма прироста стоимости основных средств при переоценке, признанная в составе добавочного капитала (накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль.

в отношении основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости раскрывается информация о дате проведения последней переоценки, привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки основных средств по справедливой стоимости.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
------------------	-------------------------	--------------	--------------

1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств		
2	Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке		
3	Отложенный налог по переоценке		
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации		

Пояснения к заполнению таблицы 19.2

1. По строке показателя 1 таблицы отражается балансовая стоимость основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости.

2. По строке показателя 2 таблицы отражается резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке, отраженный в составе прочего совокупного дохода в отчете о финансовых результатах.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма отложенного налога по переоценке основных средств, отраженная в прочем совокупном доходе.

4. По строке показателя 4 таблицы отражается стоимость приобретения основных средств за вычетом накопленной амортизации.»;

1.6.7. примечание 20 изложить в следующей редакции:

«Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	20 г.			20 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об						

	обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения						
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль						
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Расчеты с персоналом						
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
7	Запасы						
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
9	Прочее						
10	Итого						
11	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 20.1

1. В таблице негосударственным пенсионным фондом раскрывается состав показателя «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

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

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

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

5. По строкам показателей 1–9 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 20.1 примечания 20 приложения 8 к настоящему Положению.

6. По строке показателя 10 таблицы отражается сумма значений показателей 1–9.

7. По строке показателя 11 таблицы раскрываются суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные негосударственным пенсионным фондом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по видам.

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

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
2	стоимость (или оценка)						
3	резерв под обесценение						
4	Поступление (создание)						
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно						
7	Выбытие						
8	Признание в составе расходов						
9	Создание резерва под обесценение						
10	Восстановление резерва под обесценение						
11	Прочее						
12	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						
18	Поступление (создание)						
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
20	Перевод в другие активы и обратно						
21	Выбытие						
22	Признание в составе расходов						
23	Создание резерва под обесценение						
24	Восстановление резерва под обесценение						
25	Прочее						
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						
29	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 20.2

1. В таблице раскрывается анализ изменений запасов по видам за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается балансовая стоимость запасов на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2 и 3.

3. По строкам показателей 3, 14, 17 и 28 таблицы отражается величина резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

4. По строкам показателей 9 и 23 таблицы отражается создание резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

5. По строкам показателей 10 и 24 таблицы отражается восстановление резерва под обесценение запасов со знаком «плюс».

6. По строке показателя 12 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 4–11 таблицы. Значения по строкам показателей 13 и 14 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 12 таблицы.

7. По строке показателя 15 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 16 и 17 таблицы.

8. По строке показателя 26 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на отчетную дату как сумма значений показателей 15, 18–25. Значения по строкам показателей 27 и 28 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 26 таблицы.

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

10. По строке показателя 29 таблицы раскрываются:

стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения

имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, по видам запасов.

причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за _____ 20__ года

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение						
3	Списание за счет резерва						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						
6	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 20.3

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

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

3. По строкам показателей 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая

стоимость резервов на начало и конец отчетного периода со знаком «плюс».

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы под обесценение, признанные в течение отчетного периода со знаком «плюс», включая увеличение существующих резервов под обесценение и неиспользованные резервы под обесценение, восстановленные в течение отчетного периода, со знаком «минус».

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

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

1.6.8. в примечании 31:

в таблице 31.1:

графу 2 строки 1 изложить в следующей редакции: «Суммы, связанные с оказанием услуг по договору страхования, в том числе:»;

в графе 2 строки 2 слова «ожидаемые страховые убытки,» исключить;

после строки 4 дополнить строкой 4¹ следующего содержания:

«

4 ¹	Прочее						
----------------	--------	--	--	--	--	--	--

 »;

в пункте 3 Пояснения к заполнению таблицы 31.1 цифру «4» заменить цифрой «, 4¹»;

в таблице 31.2:

графу 2 строки 1 изложить в следующей редакции: «Убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров»;

в графе 2 строки 3 слова «страховым убыткам» заменить словами «требованиям»;

в графе 2 строки 4 слова «страховые убытки» заменить словами «требования»;

1.6.9. в примечании 37:

наименование дополнить словами: «и капитальными вложениями в него»;

наименование таблицы 37.1 дополнить словами: «и капитальными

вложениями в него»;

пункт 1 Пояснения к заполнению таблицы 37.1 после слов «с инвестиционным имуществом» дополнить словами «и капитальными вложениями в него»;

1.6.10. примечание 41 изложить в следующей редакции:

«Примечание 41. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения»

Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отражено в составе прибыли или убытка, в том числе:						
2	изменения в справедливой стоимости базовых активов по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, оцениваемых по модели с переменным вознаграждением						

3	эффект применения опции снижения риска						
4	начисленные проценты						
5	эффект изменения в процентных ставках и допущениях						
6	курсовые разницы						
7	прочее						
8	Отражено в составе прочего совокупного дохода						
9	Итого						
10	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 41.1

1. В таблице раскрывается общая сумма финансовых доходов (расходов) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, отраженная негосударственным пенсионным фондом по показателю «Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения» раздела II «Инвестиционная и финансовая деятельность» и по показателю отчета о финансовых результатах и по показателю «Чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения» раздела IV «Прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам показателей 2–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 41.1 примечания 41 приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений показателей 1 и 8.

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

6. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 6 и 7.

7. По строке показателя 10 таблицы раскрывается:

взаимосвязь между финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения и доходами (расходами) по инвестиционной деятельности;

причина изменения в отчетном периоде базы для дезагрегирования финансовых доходов (расходов) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, величина корректировки каждого затронутого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, балансовая стоимость групп договоров страхования, к которым применялось изменение, на дату такого изменения.»;

1.6.11. в примечании 42:

графу 2 строки 8 таблицы 42.1 после слов «основными средствами» дополнить словами: «, капитальными вложениями в них»;

в пункте 4 к Пояснению к заполнению таблицы:

слова «по аренде.» заменить словами «по аренде;»;

дополнить новым абзацем следующего содержания: «сумма расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период.»;

графу 3 строки 2 изложить в следующей редакции: «Стимулирующие выплаты»;

1.6.12. в примечании 43:

графу 2 строки 4 таблицы 43.1 после слов «основными средствами» дополнить словами: «, капитальными вложениями в них»;

пункт 4 Пояснения к заполнению таблицы 43.1 изложить в следующей редакции:

«4. По строке показателя 8 таблицы раскрывается:

состав показателя по строке «Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества»;

сумма доходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период;

сумма дохода от возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного негосударственному пенсионному фонду другими лицами за отчетный период;

сумма доходов, относящихся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду.»;

1.6.13. в примечании 44:

таблицу 44.1 дополнить строками 6 – 8 следующего содержания:

«	6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
	7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
	8	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	»;

в таблице 44.2:

графу 2 строки 1 дополнить словами «и капитальные вложения в них»;

графу 2 строки 2 дополнить словами «и капитальные вложения в него»;

таблицу 44.4 дополнить строками 4 – 6 следующего содержания:

«	6	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
	7	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
	8	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	»;

1.6.14. в таблице 48.2 примечания 48:

после строки 3 дополнить строкой 3¹ следующего содержания:

«	3 ¹	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков								»;
---	----------------	---	--	--	--	--	--	--	--	----

графу 2 строки 17 дополнить словами: «и капитальными вложениями в него»;

1.6.15. в примечании 50:

в таблице 50.1:

в разделе I слова «группам договоров» заменить словом «договорам»;

в графе 2 строки 2 слова «группами договоров» заменить словом «договорами»;

в наименовании таблицы 50.2 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в таблице 50.2 слово «группы» заменить словом «портфели»;

в Пояснении к заполнению таблиц 50.2 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в таблице 50.3 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в Пояснении к заполнению таблицы 50.3:

в пункте 1 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в пункте 8 слово «групп» заменить словом «портфелей»;

в таблице 50.4 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в Пояснении к заполнению таблицы 50.4 в пункте 1 слово «группами» заменить словом «портфелями»;

в таблице 50.5 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в Пояснении к заполнению таблицы 50.5 в пункте 1 слово «группами» заменить словом «портфелями»;

в таблицах 50.6 и 50.7 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

1.6.16. в таблице 52.2 примечания 52:

графу 2 строки 14 дополнить словами «и капитальные вложения в него»;

графу 2 строки 16 дополнить словами «и капитальные вложения в них»;

1.6.17. в примечании 56:

в таблице 56.1:

слово «группам» заменить словом «портфелям»;

графу 2 строки 18 дополнить словами «и капитальные вложения в него»;
графу 2 строки 20 дополнить словами «и капитальные вложения в них»;
в таблице 56.2:

в графе 2 строки 7 слова «страховым убыткам» заменить словом «требованиям»;

в графе 2 строки 8 слова «страховые убытки» заменить словом «требования»;

после строки 8 дополнить строкой 8¹ следующего содержания:

«	8 ¹	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков									»;
---	----------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	----

графу 2 строки 17 дополнить словами «и капитальными вложениями в него»;

строку 24 исключить;

пункт 5 Пояснения к заполнению таблицы 56.2 изложить в следующей редакции: «5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.»;

пункт 4 Общих пояснений к заполнению примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности изложить в следующей редакции: «4. Негосударственным пенсионным фондом заполняется строка показателя «Текстовое пояснение» таблиц настоящего приложения, в случаях если в пояснениях к заполнению таблиц содержится требование о раскрытии поясняющей информации или если негосударственным пенсионным фондом принимается решение о раскрытии дополнительной поясняющей информации.».

1.8. В приложении 6:

в графе 3 строки 3 цифры «– 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630» заменить словами «– часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть

50629 + часть 50670 – часть 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630»;

в графе 3 строки 7:

цифры «– 50722 – 50724 + 50727 + 50729» заменить словами «– часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729»;

после цифр «50730» цифры «+ 50709» исключить;

в графе 3 строки 10:

после цифр «50908» слова «– часть 47425» исключить;

дополнить цифрами «+ 47471 + 48307 + 48406 + 48408 + 48309 – 48311 – 48410 + 60330»;

строки 11–13 изложить в следующей редакции:

«	11	Активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:	строка 12 + строка 13
	12	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	– часть 39102 – часть 39103 – часть 39104 – часть 39105 + часть 39106 – часть 39202 – часть 39203 – часть 39204 – часть 39205 + часть 39206 – часть 39207 – часть 39302 – часть 39303 – часть 39304 – часть 39305 + часть 39306 – часть 39402 – часть 39403 – часть 39404 – часть 39405 + часть 39406 – часть 39502 – часть 39503 – часть 39504 – часть 39505 + часть 39506 – часть 39602 – часть 39603 – часть 39604 – часть 39605 + часть 39606 – часть 39107 – часть 39307 – часть 39407 – часть 39507 – часть 39607 – часть 39108 – часть 39208 – часть 39308 – часть 39408 – часть 39608 – часть 39612 – часть 39101 – часть 39209 – часть 39301 – часть 39401 – часть 39508 – часть 39509 – часть 39601 – часть 39109 – часть 39201 – часть 39309 – часть 39409 – часть 39501 – часть 39609 – часть 39111 – часть 39112 – часть 39113 – часть 39114 – часть 39115 – часть 39211 – часть 39212 – часть 39213 – часть 39214 – часть 39215 – часть 39311 – часть 39312 – часть 39313 – часть 39314 – часть 39315 – часть 39411 – часть 39412 – часть 39413 – часть 39414 – часть 39415 – часть 39511 – часть 39512 – часть 39513 – часть 39514 – часть 39515 – часть 39611 – часть 39612 – часть 39613 – часть 39614 – часть 39615 + часть 35618 + часть 35619 + часть 35620 –

		часть 35621 + часть 35622 + часть 35551 + часть 35553 + часть 35555 – часть 35561 + часть 35562
13	активы по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	– часть 37902 + часть 37903 + часть 37907 – часть 38002 + часть 38003 + часть 38007 – часть 38102 + часть 38103 – часть 38104 + часть 38107 – часть 38202 + часть 38203 – часть 38204 + часть 38207 – часть 38302 + часть 38303 + часть 38307 – часть 38402 + часть 38403 + часть 38407 – часть 38502 + часть 38503 + часть 38507 – часть 38602 + часть 38603 + часть 38607 – часть 38702 + часть 38703 + часть 38707 – часть 38802 + часть 38803 + часть 38807 – часть 38902 + часть 38903 + часть 38907 – часть 39002 + часть 39003+ часть 39007 – часть 37904 – часть 38004 – часть 38304 – часть 38404 – часть 38504 – часть 38604 – часть 38704 – часть 38804 – часть 38904 – часть 39004 – часть 37905 + часть 38005 + часть 38105 + часть 38205 + часть 38305 + часть 38405 + часть 38505 + часть 38605 + часть 38705 + часть 38805 + часть 38905 + часть 39005 – часть 37901 – часть 38001 – часть 38106 – часть 38206 – часть 38301 – часть 38401 – часть 38501 – часть 38601 – часть 38706 – часть 38806 – часть 38901 – часть 39001– часть 37906 – часть 38006 – часть 38101 – часть 38201 – часть 38306 – часть 38406 – часть 38506 – часть 38606 – часть 38701 – часть 38801 – часть 38906 – часть 39006 – часть 37911 – часть 37912 – часть 38011 – часть 38012 – часть 38111 – часть 38112 – часть 38211 – часть 38212 – часть 38311 – часть 38312 – часть 38411 – часть 38412 – часть 38511 – часть 38512 – часть 38611 – часть 38612 – часть 38711 – часть 38712 – часть 38811 – часть 38812 – часть 38911 – часть 38912 – часть 39011 – часть 39012 + часть 35612 + часть 35613 + часть 35614 + часть 35615 + часть 35616 + часть 35617 + часть 35618 + часть 35619 + часть 35620 – часть 35621 + часть 35622 + часть 35531 – часть 35532 + часть 35533 – часть 35534 + часть 35535 – часть 35536 + часть 35537 – часть 35538 + часть 35539 – часть 35540 + часть 35541 – часть 35542 – часть 35561 + часть 35562

»;

в графе 3 строки 14 слова «– часть 50724» после слов «часть 50723»
исключить;

в строке 18:

графу 2 дополнить словами «и капитальные вложения в него»;

графу 3 дополнить словами «– часть 60808 – 61913»;

в строке 20:

графу 2 дополнить словами «и капитальные вложения в них»;

графу 3 дополнить словами «– 60406 – часть 60808»;

в графе 3 строки 23:

цифры «+ 61403» и «+ 60330» исключить;

слова «– часть 20321» исключить;

дополнить цифрами «– 61016»;

графу 3 строки 27 дополнить словами «+ часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475»;

графу 3 строки 31 изложить в следующей редакции: «47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + часть 47416 + 48308 + 48407 + 48310 + 48409 + часть 60311»;

строки 33–35 изложить в следующей редакции:

«	33	Обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:	строка 34 + строка 35
	34	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	часть 39102 + часть 39103 + часть 39104 + часть 39105 – часть 39106 + часть 39202 + часть 39203 + часть 39204 + часть 39205 – часть 39206 + часть 39302 + часть 39303 + часть 39304 + часть 39305 – часть 39306 + часть 39402 + часть 39403 + часть 39404 + часть 39405 – часть 39406 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506 + часть 39602 + часть 39603 + часть 39604 + часть 39605 – часть 39606 + часть 39107 + часть 39207 + часть 39307 + часть 39407 + часть 39507 + часть 39607 + часть 39612 + часть 39101 + часть 39209 + часть 39208 + часть 39301 + часть 39401 + часть 39509 + часть 39508 + часть 39601 + часть 39108 + часть 39109 + часть 39201 + часть 39309 + часть 39409 + часть 39308 + часть 39408 + часть 39501 + часть 39608 + часть 39609 + часть 39111 + часть 39112 + часть 39113 + часть 39114 + часть 39115 + часть 39211 + часть 39212 + часть 39213 + часть 39214 + часть 39215 + часть 39311 + часть 39312 + часть 39313 + часть 39314 + часть 39315 + часть 39411 + часть 39412 + часть 39413 + часть 39414 + часть 39415 + часть 39511 + часть 39512 + часть 39513 + часть 39514 + часть 39515 + часть 39611 + часть 39612 + часть 39613 + часть 39614 + часть 39615 – часть 35618 – часть 35619 – часть 35620 + часть 35621 – часть 35622 – часть 35551 – часть 35553 – часть 35555 + часть 35561 – часть 35562

35	обязательства по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	часть 37902 – часть 37903 – часть 37907 + часть 38002 – часть 38003 – часть 38007 + часть 38102 – часть 38103 – часть 38107 + часть 38202 – часть 38203 – часть 38207 + часть 38302 – часть 38303 – часть 38307 + часть 38402 – часть 38403 – часть 38407 + часть 38502 – часть 38503 – часть 38507 + часть 38602 – часть 38603 – часть 38607 + часть 38702 – часть 38703 – часть 38707 + часть 38802 – часть 38803 – часть 38807 + часть 38902 – часть 38903 – часть 38907 + часть 39002 – часть 39003 – часть 39007 + часть 37904 + часть 38004 + часть 38104 + часть 38204 + часть 38304 + часть 38404 + часть 38504 + часть 38604 + часть 38704 + часть 38804 + часть 38904 + часть 39004 + часть 37901 + часть 38001 + часть 38106 + часть 38206 + часть 38301 + часть 38401 + часть 38501 + часть 38601 + часть 38706 + часть 38806 + часть 38705 + часть 38805 + часть 38901 + часть 39001 + часть 37905 + часть 38005 + часть 38105 + часть 38205 + часть 38305 + часть 38405 + часть 38505 + часть 38605 + часть 38905 + часть 39005 + часть 37906 + часть 38006 + часть 38101 + часть 38201 + часть 38306 + часть 38406 + часть 38506 + часть 38606 + часть 38701 + часть 38801 + часть 38906 + часть 39006 + часть 37911 + часть 37912 + часть 38011 + часть 38012 + часть 38111 + часть 38112 + часть 38211 + часть 38212 + часть 38311 + часть 38312 + часть 38411 + часть 38412 + часть 38511 + часть 38512 + часть 38611 + часть 38612 + часть 38711 + часть 38712 + часть 38811 + часть 38812 + часть 38911 + часть 38912 + часть 39011 + часть 39012 – часть 35612 – часть 35613 – часть 35614 – часть 35615 – часть 35616 – часть 35617 – часть 35618 – часть 35619 – часть 35620 + часть 35621 – часть 35622 – часть 35531 + часть 35532 – часть 35533 + часть 35534 – часть 35535 + часть 35536 – часть 35537 + часть 35538 – часть 35539 + часть 35540 – часть 35541 + часть 35542 + часть 35561 – часть 35562	»;
----	---	--	----

графу 3 строки 39 дополнить словами «+ часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + часть 47425»;

в графе 3 строки 40:

цифры «+ 61304» исключить;

дополнить словами «+ часть 47416 + часть 60311»;

графу 3 строки 42 дополнить цифрами «+ часть 11201»;

графу 3 строки 43 дополнить цифрами «+ часть 11201 + 11301 – 11302»;

графу 3 строки 47 дополнить цифрами «+ 10636 – 10637».

1.9. В приложении 7:

строки 2 и 3 изложить в следующей редакции:

« 2	суммы, связанные с оказанием услуг	71309 (11101 + 11102 + 11103 + 11105 + 11106) + 71317 (12101 + 12102 + 12103 + 12105 + 12106)	72309 (11101 + 11102 + 11103 + 11105 + 11106) + 72317 (12101 + 12102 + 12103 + 12105 + 12106)
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	71309 (11104) + 71317 (12104)	72309 (11104) + 72317 (12104)

»;

строки 5–8 изложить в следующей редакции:

« 5	убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров	71314 (11301) – 71313 (21301) + 71322 (12301) – 71321 (22301)	72314 (11301) – 72313 (21301) + 72322 (12301) – 72321 (22301)
6	амортизация аквизиционных денежных потоков	– 71310 (21101) – 71318 (22101)	– 72310 (21101) – 72318 (22101)
7	изменение величины обязательств по возникшим требованиям	– 71310 (21103) – 71318 (22103)	– 72310 (21103) – 72318 (22103)
8	возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам	– 71310 (21102 + 21104 + 21105 + 21107 + 21108 + 21109) + 71315 (11401 + 11402 + 11404 + 11405) – 71316 (21401) – 71318 (22102 + 22104 + 22105 + 22107 + 22108 + 22109) + 71323 (12401 + 12402 – 12404 – 12405) – 71324 (22401)	– 72310 (21102 + 21104 + 21105 + 21107 + 21108 + 21109) + 72315 (11401 + 11402 + 11404 + 11405) – 72316 (21401) – 72318 (22102 + 22104 + 22105 + 22107 + 22108 + 22109) + 72323 (12401 + 12402 – 12404 – 12405) – 72324 (22401)

»;

после строки 8 дополнить строкой 8¹ в следующей редакции:

« 8 ¹	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	71315 (11403) – 71310 (21106) + 71323 (12403) – 71318 (22106)	72315 (11403) – 72310 (21106) + 72323 (12403) – 72318 (22106)
------------------	---	---	---

»;

графы 3 и 4 строки 9 после цифры «4» дополнить словами «+ строка 8¹»;

в графах 3 и 4 строки 12 цифры «17201» заменить цифрами «13201», цифры «27201» заменить цифрами «23201»;

графу 2 строки 22 дополнить словами «и капитальными вложениями в него»;

строки 25–28 изложить в следующей редакции:

« 25	Процентные расходы	– 71101 (441 + 23301 + 23101) – 71102 (442) – 71103 (444 + 23302 + 23102) + 71104 (443 + 445 + 13101 + 13301) – 71802 (55505)	– 72101 (441 + 23301 + 23101) – 72102 (442) – 72103 (444 + 23302 + 23102) + 72104 (443 + 445 + 13101 + 13301) – 72802 (55505)
------	--------------------	---	---

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 + 13102 + часть 13103 + 13302 + часть 13303) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458 + 23103 + часть 23104 + 23303 + часть 23304)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358 + 13102 + часть 13103 + 13302 + часть 13303) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458 + 23103 + часть 23104 + 23303 + часть 23304)
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + часть 13103 + часть 13303) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + часть 23104 + часть 23304) + 71701 (52303)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + часть 13103 + часть 13303) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + часть 23104 + часть 23304) + 72701 (52303)
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	71311 (112) – 71312 (212) + 71319 (122) – 71320 (222)	72311 (112) – 72312 (212) + 72319 (122) – 72320 (222)

»;

графы 3 и 4 строки 41 после цифр «55» дополнить словами «+ строка 57¹»;

графу 2 строки 44 после слов «в результате переоценки» дополнить словами «и в результате обесценения»;

после строки 57 дополнить строками 57¹–57³ следующего содержания:

«	57 ¹	чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 57 ² + строка 57 ³	строка 57 ² + строка 57 ³
	57 ²	финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	часть 10636 (89101) – часть 10637 (89102)	часть 10636 (89101) – часть 10637 (89102)
	57 ³	налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)

»;

графы 3 и 4 строки 59 после цифр «71» дополнить словами «+ строка 75¹»;

после строки 75 дополнить строками 75¹–75⁵ следующего содержания:

« 75 ¹	чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 75 ² + строка 75 ³ + строка 75 ⁴ + строка 75 ⁵	строка 75 ² + строка 75 ³ + строка 75 ⁴ + строка 75 ⁵
75 ²	финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	часть 10636 (89101) – часть 10637 (89102)	часть 10636 (89101) – часть 10637 (89102)
75 ³	налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
75 ⁴	реклассификация в состав прибыли или убытка	часть 10636 (89101) – часть 10637 (89102)	часть 10636 (89101) – часть 10637 (89102)
75 ⁵	налог на прибыль, связанный с реклассификацией в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)

1.10. В приложении 8:

1.10.1. в примечании 6:

в графе 3 строки 1 таблицы 6.1 цифры «– 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671» заменить словами «– часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + 50631 + часть 50670 – часть 50671»;

в графе 3 строки 2 таблицы 6.2 цифры «– 50622 – 50624 + 50627 + 50629» заменить словами «– часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629»;

1.10.2. в графе 3 строки 1 таблицы 9.1 примечания 9 цифры «– 50724 + 50727 + 50729 + 50709» заменить словами «– часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50709»;

1.10.3. в строке 5 таблицы 10.1 примечания 10:

графу 3 дополнить цифрами «+ 30424 + 30425»;

графу 4 дополнить цифрами «– 30410»;

1.10.4. в таблице 11.1 примечания 11:

после строки 11 добавить строку 11¹ следующего содержания:

«	11 ¹	Расчеты с пенсионными агентами	48307 + 48406	– часть 48311 – часть 48410	графа 3 + графа 4	»;
---	-----------------	--------------------------------	---------------	--------------------------------	----------------------	----

в строке 12:

графу 3 дополнить цифрами «+ 47471 + 48309 + 48408»;

графу 4 дополнить цифрами «– часть 48311 – часть 48410»;

1.10.5. Примечания 12 изложить в следующей редакции:

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

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения
1	2	3	4
1	Активы по оставшейся части покрытия, кроме компонента убытка, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	– часть 39102 – часть 39103 – часть 39104 – часть 39105 + часть 39106 – часть 39107 – часть 39202 – часть 39203 – часть 39204 – часть 39205 + часть 39206 – часть 39207 – часть 39302 – часть 39303 – часть 39304 – часть 39305 + часть 39306 – часть	– часть 37902 + часть 37903 – часть 37904 + часть 37907 – часть 38002 + часть 38003 – часть 38004 + часть 38007 – часть 38102 + часть 38103 – часть 38104 + часть 38107 – часть 38202 + часть 38203 – часть 38204 + часть 38207 – часть 38302 + часть 38303

1	2	3	4
		39307 – часть 39402 – часть 39403 – часть 39404 – часть 39405 + часть 39406 – часть 39407 – часть 39502 – часть 39503 – часть 39504 – часть 39505 + часть 39506 – часть 39507 – часть 39602 – часть 39603 – часть 39604 – часть 39605 + часть 39606 – часть 39607	– часть 38304 + часть 38307 – часть 38402 + часть 38403 – часть 38404 + часть 38407 – часть 38502 + часть 38503 – часть 38504 + часть 38507 – часть 38602 + часть 38603 – часть 38604 + часть 38607 – часть 38702 + часть 38703 – часть 38704 + часть 38707 – часть 38802 + часть 38803 – часть 38804 + часть 38807 – часть 38902 + часть 38903 – часть 38904 + часть 38907 – часть 39002 + часть 39003 – часть 39004 + часть 39007
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	– часть 39108 – часть 39208 – часть 39308 – часть 39408 – часть 39508 – часть 39608 – часть 39612	– часть 37905 – часть 38005 – часть 38105 – часть 38205 – часть 38305 – часть 38405 – часть 38505 – часть 38605 – часть 38705 – часть 38805 – часть 38905 – часть 39005
4	маржа за предусмотренные договором услуги	– часть 39101 – часть 39209 – часть 39301 – часть 39401 – часть 39509 – часть 39601	– часть 37901 – часть 38001 – часть 38106 – часть 38206 – часть 38301 – часть 38401 – часть 38501 – часть 38601 – часть 38706 – часть 38806 – часть 38901 – часть 39001
5	Компонент убытка	– часть 39109 – часть 39201 – часть 39309 – часть 39409 – часть 39501 – часть 39609	– часть 37906 – часть 38006 – часть 38101 – часть 38201 – часть 38306 – часть 38406 – часть 38506 – часть 38606 – часть 38701 – часть 38801 – часть 38906 – часть 39006
6	Обязательства по возникшим требованиям	– часть 39111 – часть 39112 – часть 39113 – часть 39114 – часть 39115 – часть 39211 – часть 39212 – часть 39213 – часть 39214 – часть 39215 – часть 39311 – часть 39312 – часть 39313 – часть 39314 – часть 39315 – часть 39411 – часть 39412 – часть 39413 – часть 39414 – часть 39415 – часть 39511 – часть 39512 – часть 39513 – часть 39514 – часть 39515 – часть 39611 – часть 39612 – часть 39613 – часть 39614 – часть 39615	– часть 37911 – часть 37912 – часть 38011 – часть 38012 – часть 38111 – часть 38112 – часть 38211 – часть 38212 – часть 38311 – часть 38312 – часть 38411 – часть 38412 – часть 38511 – часть 38512 – часть 38611 – часть 38612 – часть 38711 – часть 38712 – часть 38811 – часть 38812 – часть 38911 – часть 38912 – часть 39011 – часть 39012

1	2	3	4
7	Активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков	часть 35618 + часть 35619 + часть 35620 – часть 35621 + часть 35622	часть 35612 + часть 35613 + часть 35614 + часть 35615 + часть 35616 + часть 35617 + часть 35618 + часть 35619 + часть 35620 – часть 35621 + часть 35622
8	Прочее	часть 35551 + часть 35553 + часть 35555 – часть 35561 + часть 35562	часть 35531 – часть 35532 + часть 35533 – часть 35534 + часть 35535 – часть 35536 + часть 35537 – часть 35538 + часть 35539 – часть 35540 + часть 35541 – часть 35542 – часть 35561 + часть 35562
9	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

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

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения
1	2	3	4
1	Обязательства по оставшейся части покрытия, кроме компонента убытка, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	часть 39102 + часть 39103 + часть 39104 + часть 39105 – часть 39106 + часть 39107 + часть 39202 + часть 39203 + часть 39204 + часть 39205 – часть 39206 + часть 39207 + часть 39302 + часть 39303 + часть 39304 + часть 39305 – часть 39306	часть 37902 – часть 37903 + часть 37904 – часть 37907 + часть 38002 – часть 38003 + часть 38004 – часть 38007 + часть 38102 – часть 38103 + часть 38104 – часть 38107 + часть 38202 – часть 38203 + часть 38204 – часть 38207 + часть 38302

		+ часть 39307 + часть 39402 + часть 39403 + часть 39404 + часть 39405 – часть 39406 + часть 39407 + часть 39502 + часть 39503 + часть 39504 + часть 39505 – часть 39506 + часть 39507 + часть 39602 + часть 39603 + часть 39604 + часть 39605 – часть 39606 + часть 39607	– часть 38303 + 38304 – часть 38307 + часть 38402 – часть 38403 + часть 48404 – часть 38407 + часть 38502 – часть 38503 + часть 38504 – часть 38507 + часть 38602 – часть 38603 + часть 38604 – часть 38607 + часть 38702 – часть 38703 + 38704 – часть 38707 + часть 38802 – часть 38803 + часть 38804 – часть 38807 + часть 38902 – часть 38903 + часть 38904 – часть 38907 + часть 39002 – часть 39003 + часть 39004 – часть 39007
1	2	3	4
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	часть 39108 + часть 39208 + часть 39308 + часть 39408 + часть 39508 + часть 39608 + часть 39612	часть 37905 + часть 38005 + часть 38105 + часть 38205 + часть 38305 + часть 38405 + часть 38505 + часть 38605 + часть 38705 + часть 38805 + часть 38905 + часть 39005
4	маржа за предусмотренные договором услуги	часть 39101 + часть 39209 + часть 39301 + часть 39401 + часть 39509 + часть 39601	часть 37901 + часть 38001 + часть 38106 + часть 38206 + часть 38301 + часть 38401 + часть 38501 + часть 38601 + часть 38706 + часть 38806 + часть 38901 + часть 39001
5	Компонент убытка	часть 39109 + часть 39201 + часть 39309 + часть 39409 + часть 39501 + часть 39609	часть 37906 + часть 38006 + часть 38101 + часть 38201 + часть 38306 + часть 38406 + часть 38506 + часть 38606 + часть 38701 + часть 38801 + часть 38906 + часть 39006
6	Обязательства по возникшим требованиям	часть 39111 + часть 39112 + часть 39113 + часть 39114 + часть 39115 + часть 39211 + часть 39212 + часть 39213 + часть 39214 + часть 39215 + часть 39311 + часть 39312 + часть 39313 + часть 39314 + часть 39315 + часть 39411 + часть 39412 + часть 39413 + часть	часть 37911 + часть 37912 + часть 38011 + часть 38012 + часть 38111 + часть 38112 + часть 38211 + часть 38212 + часть 38311 + часть 38312 + часть 38411 + часть 38412 + часть 38511 + часть 38512 + часть 38611 + часть 38612 + часть 38711 + часть 38712 + часть

		39414 + часть 39415 + часть 39511 + часть 39512 + часть 39513 + часть 39514 + часть 39515 + часть 39611 + часть 39612 + часть 39613 + часть 39614 + часть 39615	38811 + часть 38812 + часть 38911 + часть 38912 + часть 39011 + часть 39012	
7	Активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков	– часть 35618 – часть 35619 – часть 35620 + часть 35621 – часть 35622	– часть 35612 – часть 35613 – часть 35614 – часть 35615 – часть 35616 – часть 35617 – часть 35618 – часть 35619 – часть 35620 + часть 35621 – часть 35622	
8	Прочее	– часть 35551 – часть 35553 – часть 35555 + часть 35561 – часть 35562	– часть 35531 + часть 35532 – часть 35533 + часть 35534 – часть 35535 + часть 35536 – часть 35537 + часть 35538 – часть 35539 + часть 35540 – часть 35541 + часть 35542 + часть 35561 – часть 35562	
9	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	»;

1.10.6. таблицу 20.1 примечания 20 изложить в следующей редакции:

«Прочие активы

Таблица 20.1

Номер пока- зателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	60334	– часть 60324	графа 3 + графа 4
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302		графа 3 + графа 4
3	Расчеты по социальному страхованию	60336		графа 3 + графа 4
4	Расчеты с персоналом	60306 + 60308	– часть 60324	графа 3 + графа 4
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310		графа 3 + графа 4
6	Расчеты с поставщиками и	часть 60312 + 60314	– часть 60324	графа 3 +

1	2	3	4	5
	подрядчиками	+ 31001 + 60345	– 31003	графа 4
7	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403	– 61016	графа 3 + графа 4
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801		графа 3 + графа 4
9	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	– часть 20805 – часть 47425	графа 3 + графа 4
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

»;

1.10.7. в таблице 25.1 приложения 25:

в графе 3 строки 3 цифры «60311» заменить словами «часть 60311»;

графу 3 строки 5 дополнить цифрами «+ 48310 + 48409»;

графу 3 строки 7 изложить в следующей редакции: «часть 47422 + 47903 + часть 47416 + часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + часть 47474 – часть 47475»;

графу 3 строки 8 дополнить словами «+ строка 7»;

1.10.8. в таблице 28.1 приложения 28:

в графе 3 строки 5 цифры «61304» заменить словами «часть 60311»;

графу 3 строки 7 дополнить словами «+ часть 47416»;

1.10.9. примечание 31 изложить в следующей редакции:

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

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

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Суммы, связанные с оказанием услуг по договору страхования, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 4 ¹		строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 4 ¹	
2	расходы по услугам страхования, понесенные в течение отчетного периода (требования не отнесенные к компоненту убытка)	71317 (72317)	12103	71309 (72309)	11103
3	изменение рисков поправки на нефинансовый риск,	71317 (72317)	12102	71309 (72309)	11102

1	2	3	4	5	6
	не отнесенное к компоненту убытка				
4	сумма маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления услуг по договору страхования в отчетном периоде	71317 (72317)	12101	71309 (72309)	11101
4 ¹	прочее	71317 (72317)	12105 + 12106	71309 (72309)	11105 + 11106
5	Суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	71317 (72317)	12104	71309 (72309)	11104
6	Итого	строка 1 + строка 5		строка 1 + строка 5	

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

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров	71321 (72321), 71322 (72322)	22301 – 12301	71313 (72313), 71314 (72314)	21301 – 11301
2	Амортизация аквизиционных денежных потоков	71318 (72318)	22101	71310 (72310)	21101
3	Изменение величины обязательств по возникшим требованиям	71318 (72318)	22103	71310 (72310)	21103
4	Возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам, в том числе:	71318 (72318), 71323 (72323), 71324 (72424)	22102 + 22104 + 22105 + 22107 + 22108 + 22109 –	71310 (72310), 71315 (72315), 71316 (72316)	21102 + 21104 + 21105 + 21107 + 21108 + 21109 –

			12401 – 12402 – 12404 – 12405 + 22401		11401 – 11402 – 11404 – 11405 + 21401
5	накладные и прочие расходы				
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4		строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	

1.10.10. в графе 6 строк 4 и 8 таблицы 33.1 примечания 33 цифры «17201» заменить цифрами «13201», цифры «27201» заменить цифрами «23201»;

1.10.11. в примечании 37:

наименование дополнить словами: «и капитальными вложениями в него»;

наименование таблицы 37.1 дополнить словами: «и капитальными вложениями в него»;

1.10.12. в таблице 39.1 примечания 39:

графу 4 строки 3 изложить в следующей редакции: «23101 + 23102 + 23301 + 23302 – 13101 – 13301»;

в графе 3 строки 8 цифры «1802» заменить цифрами «71802»;

1.10.13. в примечании 40:

в строке 1 таблицы 40.1:

графу 4 изложить в следующей редакции: «часть 13103 + часть 13303 – часть 23104 – часть 23304»;

графу 6 изложить в следующей редакции: «13102 + 13302 – 23103 – 23303»;

графу 4 строки 1 таблицы 40.2 изложить в следующей редакции: «часть 13103 + часть 13303 – часть 23104 – часть 23304»;

1.10.14. Таблицу 41.1 примечания 41 изложить в следующей редакции:

**Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об
обязательном пенсионном страховании и негосударственного
пенсионного обеспечения**

Таблица 41.1

Номер	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Отражено в составе прибыли или убытка, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	изменения в справедливой стоимости базовых активов по группам договоров, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, оцениваемых по модели с переменным вознаграждением	71319 (72319), 71320 (72320)	12203 + 12204+ 12205+ 12206 – 22203 – 22204 – 22205 – 22206 – 22207	71311 (72311), 71312 (72312)	– 21203 – 21204
3	эффект применения опции снижения риска	71319 (72319), 71320 (72320)	часть 12207 – часть 22208	71311 (72311), 71312 (72312)	часть 11204 – часть 21206
4	начисленные проценты	71319 (72319), 71320 (72320)	12202 – 22202	71312 (72312)	11202– 21202
5	эффект изменения в процентных ставках и допущениях	71319 (72319), 71320 (72320)	12201 – 22201	71311 (72311), 71312 (72312)	11201 – 21201
6	курсовые разницы			71311 (72311), 71312 (72312)	11203 – 21205
7	прочее	71319 (72319), 71320 (72320)	часть 12207 – часть 22208	71311 (72311), 71312 (72312)	часть 11204 – часть 21206
8	Отражено в составе прочего совокупного дохода	10636 (10637)	часть 89101 – часть 89102	10636 (10637)	часть 89101 – часть 89102
69	Итого	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8

»;

1.10.15. графу 2 строки 8 таблицы 42.1 примечания 42 после слов

«основными средствами» дополнить словами «, капитальными вложениями в них»;

1.10.16. графу 2 строки 7 таблицы 43.1 примечания 43 после слов «основными средствами» дополнить словами: «, капитальными вложениями в них».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2023 года.

Настоящее Указание применяется начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина