



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

« 4 » октября 2021 г.

№ 5960-У

г. Москва



**О внесении изменений**

**в Положение Банка России от 29 июня 2020 года № 727-П**

На основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2021, № 27, ст. 5187):

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:

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

«инвестиционная составляющая», «обязательство по оставшейся части 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)», дополнить словами «, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2020 года № 5916, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление

финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2020 года № 61873, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 19 января 2021 года № 62135».

1.3. Дополнить пунктом 4<sup>1</sup> следующего содержания:

«4<sup>1</sup>. Понятие «срок полезного использования» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)», «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)», «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 марта 2021 года № 62828.».

1.4. 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».

1.5. 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 8<sup>1</sup> следующего содержания:

«	8 <sup>1</sup>	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 57<sup>1</sup>, 57<sup>2</sup> и 57<sup>3</sup> следующего содержания:

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

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

»;

после строки 75 дополнить строками 75<sup>1</sup>, 75<sup>2</sup>, 75<sup>3</sup>, 75<sup>4</sup> и 75<sup>5</sup> следующего содержания:

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

».

1.6. В приложении 3:

после графы 15 дополнить графой 15<sup>1</sup> следующего содержания:

« резерв финансовых доходов (расходов) по страхованию	
	15 <sup>1</sup> »;

в пояснениях:

в абзацах втором – пятом пункта 4 слова «отчетного года →» заменить

словами «предыдущего отчетного года –»;

абзац второй пункта 13 после слов «показателя 55 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду,» дополнить словами «в графе 15<sup>1</sup> – значение показателя 57<sup>1</sup> 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 15<sup>1</sup> – значение показателя 75<sup>1</sup> отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду,»;

слова «показателя 9» заменить словами «показателя 10»;

в пункте 19 цифры «8–15» заменить цифрами «8–15<sup>1</sup>»;

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

абзац второй пункта 30 после слов «показателя 55 отчета о финансовых результатах за отчетный период,» дополнить словами «в графе 15<sup>1</sup> – значение показателя 57<sup>1</sup> отчета о финансовых результатах за отчетный период,»;

абзац второй пункта 31 после слов «показателя 71 отчета о финансовых результатах за отчетный период,» дополнить словами «в графе 15<sup>1</sup> – значение показателя 75<sup>1</sup> отчета о финансовых результатах за отчетный период,»;

в пункте 36 цифры «8–15» заменить цифрами «8–15<sup>1</sup>».

1.7. В приложении 4:

после строки 3 дополнить строкой 3<sup>1</sup> следующего содержания:

«	3 <sup>1</sup>	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 пояснениях:

дополнить пунктом 7<sup>1</sup> следующего содержания:

«7<sup>1</sup>. По строке показателя 3<sup>1</sup> 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».

1.8. В приложении 5:

1.8.1. графу 2 строки 9 таблицы 1.1 примечания 1 дополнить словами «и наименование конечного владельца (бенефициара)»;

1.8.2. графу 2 строки 2 таблицы 3.1 примечания 3 после слова «использованная» дополнить словом «(использованные)»;

1.8.3. в таблице 4.1 примечания 4:

в первом предложении графы 2 строки 25 слово «групп» исключить;

в графе 2 строки 26 слово «групп» исключить;

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

после строки 31 дополнить строкой 31<sup>1</sup> следующего содержания:

«	31 <sup>1</sup>	Для договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в отношении которых было принято решение не корректировать маржу за предусмотренные договором услуги на изменения влияния временной стоимости денег и финансового 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 каждой группы основных средств)»;

после строки 37 дополнить строкой 37<sup>1</sup> следующего содержания:

«	37 <sup>1</sup>	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 каждой группы основных средств) и их изменения»;

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

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

после строки 53 дополнить строками 53<sup>1</sup>, 53<sup>2</sup>, 53<sup>3</sup> следующего содержания:

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

1.8.4. в примечании 5:

в графе 2 строки 3 таблицы 5.2 слово «принятой» исключить;

в графе 2 строки 5 таблицы 5.3 слова «восстановление резерва» заменить словами «восстановление оценочного резерва»;

пункт 10 пояснений к заполнению таблицы 5.3 изложить в следующей редакции:

«10. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5, 9, 13 и 17 таблицы. Значения по строкам показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 21 таблицы.»;

1.8.5. в примечании 8:

в графе 2 строки 5 таблицы 8.2 слова «восстановление резерва» заменить словами «восстановление оценочного резерва»;

пункт 10 пояснений к заполнению таблицы 8.2 изложить в следующей редакции:



«10. По строке показателя 21 таблицы отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5, 9, 13 и 17 таблицы. Значения по строкам показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 21 таблицы.»;

1.8.6. в примечании 10:

в пункте 7 пояснений к заполнению таблицы 10.1 цифры «76» заменить цифрой «7»;

пункт 10 пояснений к заполнению таблицы 10.2 изложить в следующей редакции:

«10. По строке показателя 26 таблицы отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 6, 11, 16 и 21 таблицы. Значения по строкам показателей 27–30 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 26 таблицы.»;

наименование графы 5 таблицы 10.3 после слова «диапазон» дополнить словом «контрактных»;

1.8.7. в примечании 11:

после строки 11 таблицы 11.1 дополнить строкой 11<sup>1</sup> следующего содержания:

« 

11 <sup>1</sup>	Расчеты с пенсионными агентами						
-----------------	--------------------------------	--	--	--	--	--	--

 »;

в наименовании графы 5 таблицы 11.2 слова «оценочный резерв под убытки» заменить словами «оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки»;

в пояснениях к заполнению таблицы 11.2:

в пункте 7 цифры «24» заменить цифрами «18»;

дополнить пунктом 7<sup>1</sup> следующего содержания:

«7<sup>1</sup>. По строке показателя 19 таблицы отражается сумма значений показателей 20–24 таблицы.»;

пункт 9 изложить в следующей редакции:

«9. По строке показателя 31 таблицы отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 7, 13, 19 и 25 таблицы. Значения по строкам показателей 32–36 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 31 таблицы.»;

1.8.8. 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 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						

1	2	3	4	5	6	7	8
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 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4 таблицы.

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

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 таблицы.

6. По строке показателя 7 таблицы отражаются активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков до момента признания групп 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 таблицы.

**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						
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 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3 и 4.

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

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

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 групп договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, к которым относятся указанные аквизиционные денежные потоки.

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

**Сверка вступительных и заключительных салдо чистых обязательств по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и заключительных салдо чистых обязательств по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании				Портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения				Итого	
		чистые обязательства по оставшейся части покрытия		обязательства по возникшим требованиям	Итого	чистые обязательства по оставшейся части покрытия		обязательства по возникшим требованиям	Итого		
		без учета компонента убытка	компонент убытка			без учета компонента убытка	компонент убытка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Чистые обязательства по 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:										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	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.									
3	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.									
4	Отражено в отчете о финансовых результатах, в том числе:									
5	выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения									
6	расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:									

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



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	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:									
20	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.									
21	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.									
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 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5 таблицы.

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

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

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

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

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

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

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

**Сверка вступительных и заключительных салдо оценок приведенной стоимости будущих денежных потоков, рисков и поправки на финансовый риск и маржи за предусмотренные договором услуги по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственном пенсионном обеспечении, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17,**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 12.4

Номер показателя	Наименование показателя	Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании				Портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения				Итого
		оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	поправка на финансовый риск	маржа за предусмотренные договором услуги	Итого	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	поправка на финансовый риск	маржа за предусмотренные договором услуги	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	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:									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	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.									
3	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.									
4	Изменения, относящиеся к услугам будущих периодов, в том числе:									
5	изменения оценок, которые корректируют маржу за предусмотренные договором услуги									
6	убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров									
7	влияние договоров, первоначально признанных в отчетном периоде									
8	Изменения, относящиеся к услугам текущего периода, в том числе:									
9	величина маржи за предусмотренные договором услуги, признанная в составе прибыли или убытка с целью отражения предоставленных услуг									
10	изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, которое не относится к услугам будущих или прошлых периодов									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11	корректировки на основе опыта									
12	Изменения, относящиеся к услугам прошлых периодов: изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к возникшим требованиям									
13	Финансовые расходы (доходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения									
14	Инвестиционная составляющая									
15	Денежные потоки, в том числе:									
16	взносы, полученные по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения									
17	выплаты по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения									
18	аквизиционные денежные потоки									
19	прочие денежные потоки									
20	Прочее									
21	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:									
22	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии 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 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 3–5 таблицы.

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

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

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

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

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

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

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

**Анализ изменений активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков, по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17**

Таблица 12.5

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 12.5**

1. В таблице раскрывается анализ изменений активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков до момента признания групп 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 показателя 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 (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.

**Влияние новых договоров на 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**

Таблица 12.6

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4	Рисковая поправка на нефинансовый риск										
5	Маржа за предусмотренные договором услуги										
6	Увеличение (уменьшение) чистых обязательств (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										

## Пояснения к заполнению таблицы 12.6

1. В таблице раскрывается влияние новых договоров, признанных в отчетном периоде, на 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.

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

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

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

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

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

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, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17								
2	Активы по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	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 12.7**

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 таблицы.

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

**Анализ ожидаемых сроков прекращения признания активов в  
отношении аквизиционных денежных потоков  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Таблица 12.8

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	Итого								
4	Текстовое пояснение								

**Пояснения к заполнению таблицы 12.8**

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, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.

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 и 2 таблицы.

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

1.8.9. в примечании 16:

в пункте 1 пояснений к заполнению таблицы 16.3 слова «составляющих прекращенную деятельность» заменить словами «составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения»;

в таблице 16.4 слово «средства» заменить словом «потоки»;

1.8.10. в примечании 17:

наименование дополнить словами «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 в собственности	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 в основные средства и обратно				
15	Переклассификация в прочие активы				
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки				

1	2	3	4	5	6
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 в основные средства и обратно				
36	Переклассификация в прочие активы				
37	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки				
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 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 балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, 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 в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

5. Строки показателей 6 и 7 таблицы заполняются только в отношении объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости. В случае заполнения строк показателей 6 и 7 таблицы значения указанных показателей в сумме должны составлять значение показателя 5 таблицы.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в инвестиционное имущество в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду. Значение показателя 8 таблицы в графе 5 отражается со знаком «минус».

7. По строке показателя 9 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

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

9. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. По строке показателя 14 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в основные средства и из основных средств в периоде предыдущего года, аналогичном

отчетному периоду.

11. По строке показателя 15 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в прочие активы в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

12. По строке показателя 16 таблицы отражается чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

13. По строке показателя 18 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, 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 балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 23–25 таблицы.

15. По строке показателя 26 таблицы отражается поступление объектов инвестиционного имущества в собственности, 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 объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости. В случае заполнения строк показателей 27 и 28 таблицы значения указанных показателей в сумме должны составлять значение показателя 26 таблицы.

17. По строке показателя 29 таблицы отражается балансовая стоимость

капитальных вложений, переведенных в инвестиционное имущество 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, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

19. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, 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, переклассифицированных в основные средства и из основных средств в отчетном периоде.

22. По строке показателя 36 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в прочие активы в отчетном периоде.

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

24. По строке показателя 39 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, 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. В графе 6 таблицы отражается сумма значений в графах 3–5 таблицы.

26. По строке показателя 43 таблицы раскрываются:

описание объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости, причины, в силу которых справедливая стоимость указанных объектов 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 указанных объектов инвестиционного имущества по состоянию на момент реализации, суммы признанных прибылей или убытков;

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

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

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

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

27. 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 размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.»;

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

1.8.11. в строках показателей 10 и 25 таблицы 18.1 примечания 18 слова «убытков от» исключить;

1.8.12. 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 в собственности				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 оборудование	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 в инвестиционное имущество и обратно										
9	Выбытие										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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 в инвестиционное имущество 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										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	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 балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, 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 отражаются суммы поступления объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в основные средства в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду. Значение в графе 11 показателя 6 таблицы отражается со знаком «минус».

6. По строке показателя 7 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

7. По строке показателя 8 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в инвестиционное имущество и из инвестиционного имущества в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

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

9. По строке показателя 10 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12 и 13 таблицы.

11. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15 и 16 таблицы.

12. По строке 17 таблицы отражается сумма значений по строкам 18 и 19 таблицы.

13. По строке показателя 21 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, 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.

14. По строке показателя 25 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права



пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 26–28 таблицы.

15. По строке показателя 29 таблицы отражаются суммы поступления объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства в отчетном периоде.

16. По строке показателя 30 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в основные средства в отчетном периоде. Значение в графе 11 показателя 30 таблицы отражается со знаком «минус».

17. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

18. По строке показателя 32 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в инвестиционное имущество и из инвестиционного имущества в отчетном периоде.

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

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

21. По строке 35 таблицы отражается сумма значений по строкам 36 и 37 таблицы.

22. По строке 38 таблицы отражается сумма значений по строкам 39 и 40 таблицы.

23. По строке 41 таблицы отражается сумма значений по строкам 42 и 43 таблицы.

24. По строке показателя 45 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, 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.

25. В графе 12 таблицы отражается сумма значений в графах 3–11 таблицы.

26. По строке показателя 49 таблицы раскрываются:

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

балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств на отчетную дату;

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

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

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

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

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

справедливой стоимости.

**Сверка балансовой стоимости объектов основных средств,  
отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости,  
со стоимостью указанных объектов 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 объектов основных средств		
2	Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке		
3	Отложенный налог по переоценке		
4	Объекты основных средств по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации		

**Пояснения к заполнению таблицы 19.2**

1. По строке показателя 1 таблицы отражается балансовая стоимость объектов 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 объектов основных средств за вычетом накопленной амортизации.»;

1.8.13. 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 раскрывается состав показателя «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

2. В графах 4 и 7 таблицы 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 таблицы.

4. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей по

графам 6 и 7 таблицы.

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 таблицы.

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 запасов;

суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные негосударственным пенсионным фондом в связи с осуществлением капитальных вложений.

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 показателя	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:						

1	2	3	4	5	6	7	8
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 таблицы.

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 таблицы. 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;

в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение 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 раскрывается анализ изменений резерва под обесценение прочих активов.

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

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

4. По строкам показателей 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода со знаком «плюс».

5. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы под



обесценение, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов под обесценение и неиспользованные резервы под обесценение, восстановленные в течение отчетного периода.

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

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

1.8.14. в примечании 26:

в пункте 2 пояснений к заполнению таблицы 26.2 слова «в скобках» заменить словами «со знаком «минус»;

в графе 2 строки 3 таблицы 26.4 слова «на активы» заменить словами «по активам»;

в графе 2 строки 6 таблицы 26.5 слова «рыночной котировки» заменить словами «рыночную котировку»;

1.8.15. в примечании 31:

в таблице 31.1:

в графе 2 строки 1 слово «страховых» исключить;

в графе 2 строки 2 слова «(ожидаемые страховые убытки, не отнесенные к компоненту убытка)» заменить словами «, не отнесенные к компоненту убытка»;

в графе 2 строки 4 слова «страховых услуг» заменить словами «услуг по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения»;

после строки 4 дополнить строкой 4<sup>1</sup> следующего содержания:

« 

4 <sup>1</sup>	прочее						
----------------	--------	--	--	--	--	--	--

 »;

в пункте 3 пояснений к заполнению таблицы 31.1 цифры «2–4» заменить цифрами «2–4<sup>1</sup>»;

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»;

1.8.16. в примечании 37:

наименование дополнить словами «и капитальными вложениями в него»;

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

графу 2 строки 2 таблицы 37.1 дополнить словом «имущества»;

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

1.8.17. примечание 41 изложить в следующей редакции:

**«Примечание 41. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17**

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

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 снижения влияния временной стоимости денег и финансового риска						
4	процентные доходы (расходы) для отражения влияния и изменения временной стоимости денег						
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» и по показателю «Чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения» 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 таблицы.

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

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

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 об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, к которым применялось изменение, на дату такого изменения.»;

1.8.18. в примечании 42:

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

пункт 4 пояснений к заполнению таблицы 42.1 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«сумма расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период.»;

графу 2 строки 2 таблицы 42.2 изложить в следующей редакции:  
«Стимулирующие выплаты»;

1.8.19. в примечании 43:

в таблице 43.1:

в графе 2 строки 2 слова «обесценение прочих активов» заменить словами «обесценение по прочим активам»;

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

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

«4. По строке показателя 8 таблицы раскрываются:

состав показателя «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.»;

1.8.20. 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 активов в форме права пользования 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»;

графу 2 строки 2 таблицы 44.3 изложить в следующей редакции:  
«проценты уплаченные»;

в пункте 1 пояснений к заполнению таблицы 44.3 слова «Уплаченные проценты» заменить словами «Проценты уплаченные»;

в таблице 44.4:

в графе 2 строки 3 слово «значительные» заменить словом «существенные»;

дополнить строками 4–6 следующего содержания:

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

1.8.21. графу 2 строки 2 таблицы 45.2 примечания 45 изложить в следующей редакции: «Теоретические налоговые отчисления (возмещения) по соответствующей базовой ставке (20\_\_ г.: \_\_%; 20\_\_ г.: \_\_%)»;

1.8.22. в примечании 47:

в таблице 47.1:

в графе 2 строки 2 слова «в обращении, тысяч штук» заменить словами «в обращении (тысяч штук)»;

в графе 2 строки 3 слова «в рублях на акцию» заменить словами «(в рублях на акцию)»;

в таблице 47.2:

в графе 2 строки 1 слово «приходящаяся» заменить словами «приходящаяся (приходящийся)»;

в графе 2 строки 3 слово «используемая» заменить словами «используемая (используемый)»;

в графе 2 строк 4–6 слова «, тысяч штук» заменить словами «(тысяч штук);

в графе 2 строки 7 слова «в рублях на акцию» заменить словами «(в рублях на акцию)»;

1.8.23. в примечании 48:

сноску 1 к наименованию после слов «Примечание 48» дополнить словами «в обязательном порядке»;

в таблице 48.2:

после строки 3 дополнить строкой 3<sup>1</sup> следующего содержания:

«	3 <sup>1</sup>	убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков							»;
---	----------------	---	--	--	--	--	--	--	----

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

в пункте 8 пояснений к заполнению таблицы 48.2 слова «1, 4 и 24» заменить словами «1, 3<sup>1</sup>, 4 и 24»;

1.8.24. в примечании 50:

в таблице 50.1:

в наименовании раздела I слова «группам договоров» заменить словом «договорам»;

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

«договорами»;

в графе 2 строки 9 слово «Сведения» заменить словом «Информация»;

в графе 2 строк 11 и 13 слово «значительных» заменить словом «существенных»;

в таблице 50.2:

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

в объединенных наименованиях граф 4 и 5, 6 и 7, 8 и 9, 10 и 11 слово «группы» заменить словом «портфели»;

в пункте 1 пояснений к заполнению таблицы 50.2 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в таблице 50.3:

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

в графе 2 строк 1–6 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в пояснениях 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:

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

в графе 2 строк 1–6 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

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

в таблице 50.5:

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

в графе 2 строк 1–6 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

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

в графе 2 строк 2 и 3 таблицы 50.6 и графе 2 строк 2 и 3 таблицы 50.7 слово «группам» заменить словом «портфелям»;

в пункте 11 пояснений к заполнению таблицы 50.12 цифры «18–20» заменить словами «18 и 19»;



в пункте 9 пояснений к заполнению таблицы 50.15 цифры «17–19» заменить словами «17 и 18»;

1.8.25. 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»;

1.8.26. в таблице 53.3 примечания 53:

в наименовании слова «прибыли (убытке)» заменить словами «прибыли (признанном убытке)»;

графу 2 строки 2 изложить в следующей редакции: «Прибыль (убыток) по объектам хеджирования, относимая (относимый) на балансовую стоимость объекта хеджирования»;

в пункте 1 пояснений к заполнению таблицы 53.3 слово «(убытке)» заменить словами «(признанном убытке)»;

1.8.27. в примечании 54:

наименование графы 6 таблицы 54.2 изложить в следующей редакции: «Итого справедливая стоимость»;

в таблице 54.3:

в графе 2 строки 8 слова «с уровня 3» заменить словами «с 3 уровня»;

в графе 2 строки 9 слова «на уровень 3» заменить словами «на 3 уровень»;

наименование графы 6 таблицы 54.4 изложить в следующей редакции: «Итого справедливая стоимость»;

наименование графы 6 таблицы 54.5 изложить в следующей редакции: «Итого справедливая стоимость»;

1.8.28. в примечании 56:

в таблице 56.1:

в графе 2 строк 11–13, 30–32 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 2 слово «страховых» исключить;

в графе 2 строки 5 слова «обременительным договорам» заменить словами «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 8<sup>1</sup> следующего содержания:

«	8 <sup>1</sup>	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 признать утратившей силу;

пункт 5 пояснений к заполнению таблицы 56.2 изложить в следующей редакции:

«5. По строке показателя 1 таблицы отражается сумма значений показателей 2 и 3.»;

после примечания 57 пункт 4 Общих пояснений к заполнению примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, после слов «настоящего приложения,» дополнить словами «если в пояснениях к заполнению таблиц предусматривается раскрытие поясняющей информации или».

1.9. 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 6 цифры «20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620» заменить словами «часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620»;

графу 3 строки 7 изложить в следующей редакции: «50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220»;

графу 3 строки 9 дополнить цифрами «+ 30424 + 30425 – 30410»;

в графе 3 строки 10 после цифр «50908» слова «– часть 47425» исключить, дополнить цифрами «+ 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 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» исключить;

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

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

в графе 3 строки 23 цифры «+ 60330» исключить, слова «– часть 20321»

исключить;

графу 3 строки 31 изложить в следующей редакции: «47407 + часть 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + часть 47416 + 48308 + 48407 + 48310 + 48409 + 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 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 47425»;

графу 3 строки 40 дополнить словами «+ часть 47416 + часть 60331»;

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

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

графу 3 строки 46 дополнить цифрами «+ 10636 – 10637».

1.10. 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 8<sup>1</sup> следующего содержания:

«	8 <sup>1</sup>	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 8<sup>1</sup>»;  
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 57<sup>1</sup>»;

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

после строки 57 дополнить строками 57<sup>1</sup>–57<sup>3</sup> следующего содержания:

« 57 <sup>1</sup>	чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	строка 57 <sup>2</sup> + строка 57 <sup>3</sup>	строка 57 <sup>2</sup> + строка 57 <sup>3</sup>
57 <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам договоров 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 60 после цифр «71» дополнить словами «+ строка 75<sup>1</sup>»;

после строки 75 дополнить строками 75<sup>1</sup>–75<sup>5</sup> следующего содержания:

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



75 <sup>5</sup>	налог на прибыль, связанный с реклассификацией в состав прибыли или убытка	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)	».
-----------------	--	---	---	----

1.11. В приложении 8:

1.11.1. 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»;

1.11.2. 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»;

1.11.3. в строке 5 таблицы 10.1 примечания 10:

графу 3 дополнить цифрами «+ 30424 + 30425»;

графу 4 дополнить цифрами «– 30410»;

1.11.4. в таблице 11.1 примечания 11:

после строки 11 дополнить строкой 11<sup>1</sup> следующего содержания:

«

11 <sup>1</sup>	Расчеты с пенсионными агентами	48307 + 48406	– часть 48311 – часть 48410	графа 3 + графа 4
-----------------	--------------------------------	---------------	-----------------------------	-------------------

»;

в строке 12:

графу 3 дополнить цифрами «+ 48309 + 48408»;

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

графы 3, 4 и 5 строки 13 после слов «строка 11» дополнить словами «+ строка 11<sup>1</sup>»;

1.11.5. 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	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 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 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 – 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 –

1	2	3	4
			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
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 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 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 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 + часть 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 + 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

1	2	3	4
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
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 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

»;

1.11.6. таблицу 20.1 примечания 20 изложить в следующей редакции:

### «Прочие активы»

Таблица 20.1

Номер показателя	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 подрядчиками	часть 61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 60345	– часть 60324 – 31003	графа 3 + графа 4
7	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403		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 20805 – часть 47425	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 + часть 61403		
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

»;

1.11.7. в таблице 25.1 примечания 25:

графу 3 строки 5 изложить в следующей редакции: «часть 60331 + 60322 + 48310 + 48409»;

в графе 3 строки 7 цифры «47416» заменить словами «часть 47416»;

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

1.11.8. в таблице 28.1 примечания 28:

графу 3 строки 5 дополнить словами «+ часть 60331»;

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

1.11.9. 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, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 4 <sup>1</sup>		строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 4 <sup>1</sup>	
2	расходы по услугам страхования, понесенные в течение отчетного периода, не отнесенные к компоненту убытка	71317 (72317)	12103	71309 (72309)	11103
3	изменение рискованной поправки на нефинансовый риск, не отнесенное к компоненту убытка	71317 (72317)	12102	71309 (72309)	11102
4	сумма маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления услуг по договору об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения в отчетном периоде	71317 (72317)	12101	71309 (72309)	11101
4 <sup>1</sup>	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 – 12401 – 12402 – 12404 – 12405 + 22401	71310 (72310), 71315 (72315), 71316 (72316)	21102 + 21104 + 21105 + 21107 + 21108 + 21109 – 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	

1.11.10. в графе 6 строк 4 и 8 таблицы 33.1 примечания 33 слова «часть 17201 – часть 27201» заменить словами «часть 13201 – часть 23201»;

1.11.11. в примечании 37:

наименование дополнить словами «и капитальными вложениями в него»;

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

1.11.12. в таблице 39.1 примечания 39:

графу 4 строки 2 дополнить словами «+ строка 7»;

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

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

1.11.13. 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»;

1.11.14. Примечание 41 изложить в следующей редакции:

**«Примечание 41. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17**

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

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		договоры об обязательном пенсионном страховании		договоры негосударственного пенсионного обеспечения	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	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 снижения влияния временной стоимости денег и финансового риска	71319 (72319), 71320 (72320)	часть 12207 – часть 22208	71311 (72311), 71312 (72312)	часть 11204 – часть 21206
4	процентные доходы (расходы) для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	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
9	Итого	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8

»);

1.11.15. графу 2 строки 8 таблицы 42.1 примечания 42 после слов «основными средствами» дополнить словами «, капитальными вложениями в них»;

1.11.16. в таблице 43.1 примечания 43:

в графе 2 строки 2 слова «обесценение прочих активов» заменить словами «обесценение по прочим активам»;

графу 2 строки 4 после слов «основными средствами» дополнить словами «, капитальными вложениями в них».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 30 сентября 2021 года № ПСД-23) вступает в силу с 1 января 2023 года.

И. о. Председателя  
Центрального банка  
Российской Федерации

Д.В. Тулин