

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

«___» _____ 20 ____ г.

№ _____-П

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ (ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ)

**О порядке составления и представления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов**

На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в ред. Федеральных законов от 10.01.2003 N 5-ФЗ, от 23.12.2003 N 180-ФЗ, от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 29.07.2004 N 97-ФЗ, от 18.06.2005 N 61-ФЗ, от 18.07.2005 N 90-ФЗ, от 03.05.2006 N 60-ФЗ, от 12.06.2006 N 85-ФЗ, от 29.12.2006 N 246-ФЗ, от 29.12.2006 N 247-ФЗ, от 02.03.2007 N 24-ФЗ, от 26.04.2007 N 63-ФЗ, от 13.10.2008 N 171-ФЗ, от 13.10.2008 N 174-ФЗ, от 27.10.2008 N 176-ФЗ, от 25.12.2008 N 274-ФЗ, от 25.12.2008 N 276-ФЗ, от 30.12.2008 N 317-ФЗ, от 19.07.2009 N 192-ФЗ, от 25.11.2009 N 281-ФЗ, от 03.11.2010 N 291-ФЗ, от 07.02.2011 N 10-ФЗ, от 27.06.2011 N 162-ФЗ, от 19.10.2011 N 285-ФЗ, от 21.11.2011 N 327-ФЗ, от 03.12.2012 N 231-ФЗ, от 25.12.2012 N 266-ФЗ, от 29.12.2012 N 282-ФЗ, от 14.03.2013 N 29-ФЗ, от 05.04.2013 N 41-ФЗ, от 07.05.2013 N 102-ФЗ, от 02.07.2013 N 146-ФЗ, от 02.07.2013 N 184-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 02.12.2013 N 335-ФЗ, от 21.12.2013 N 375-ФЗ, от 21.12.2013 N 379-ФЗ, от 28.12.2013 N 410-ФЗ, от 05.05.2014 N 106-ФЗ, от 05.05.2014 N 112-ФЗ, от 01.07.2014 N 202-ФЗ, от 21.07.2014 N 218-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами от 23.12.2003 N 177-ФЗ, от 23.12.2003 N 186-ФЗ, от 23.12.2004 N 173-ФЗ, от 27.10.2008 N 175-ФЗ, от 18.07.2009 N 181-ФЗ, от 22.09.2009 N 218-ФЗ, от 30.09.2010 N 245-ФЗ (ред. 06.10.2011), от 28.06.2014 N 189-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, №50, ст. 6954; №53, ст.7591, ст. 7607; 2013, №11, ст.1076; №14, ст. 1649; №19, ст. 2329; №27, ст. 3438; ст. 3476; ст. 3477; №30, ст. 4084, ____) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от ____ 2014 года №____) Банк России устанавливает порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов.

Глава 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет содержание, структуру, порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов (далее – фонды).

1.2. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственный пенсионный фонд (далее – фонд) должен обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о недопущении смешения (ведении обособленного учета) имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда, имущества, составляющего пенсионные резервы, и имущества, составляющего средства пенсионных накоплений, а также о ведении учета средств пенсионных резервов, средств пенсионных накоплений и соответствующих выплат отдельно по негосударственному пенсионному обеспечению и отдельно по обязательному пенсионному страхованию.

1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда должна давать достоверное представление о его финансовом положении на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

1.4. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности фонд должен составлять отчетность по формам, представленным в Приложении 1 «Образцы форм и примечаний к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Приложение 1) к настоящему Положению.

В случае отсутствия у фонда данных по активам, обязательствам, доходам и расходам для которых предусмотрены показатели (строки, графы в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели включаются в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда с нулевыми значениями.

1.5. Фонд вправе включить в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительную информацию, не предусмотренную настоящим Положением, , если органы управления фонда считают эту информацию полезной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Периодичность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности фондов

1.7. Фонды составляют годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально накопительным итогом за период с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда

1.8. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда – коммерческой организации, включает:

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) негосударственного пенсионного фонда

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах)
негосударственного пенсионного фонда

Отчет о движении капитала негосударственного пенсионного фонда

Отчет о денежных потоках за период негосударственного пенсионного фонда

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Основная деятельность фонда
2. Экономическая среда, в которой фонд осуществляет свою деятельность
3. Основы составления отчетности
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
5. Денежные средства и их эквиваленты
6. Депозиты в кредитных организациях
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения
10. Прочая дебиторская задолженность
11. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности
12. Инвестиции в ассоциированные предприятия
13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия
14. Инвестиции в дочерние предприятия
15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи
16. Инвестиционное имущество
17. Нематериальные активы
18. Основные средства
19. Отложенные аквизиционные расходы

20. Прочие активы
21. Резервы под обесценение
22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
23. Займы и прочие привлеченные средства
24. Выпущенные долговые ценные бумаги
25. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности
26. Пенсионные обязательства
27. Обязательства пенсионного плана
28. Резервы - оценочные обязательства
29. Прочие обязательства
30. Капитал
31. Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (не заполняется фондом – коммерческой организацией)
32. Взносы по пенсионной деятельности
33. Выплаты по пенсионной деятельности
34. Аквизиционные расходы
35. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
36. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи
37. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом
38. Процентные доходы
39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов)
40. Общие и административные расходы

41. Процентные расходы
42. Прочие доходы и расходы
43. Налог на прибыль
44. Дивиденды
45. Прибыль (убыток) на акцию
46. Сегментный анализ
47. Управление рисками
48. Управление капиталом
49. Условные обязательства
50. Производные финансовые инструменты
51. Справедливая стоимость финансовых инструментов
52. Передача финансовых активов
53. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
54. Операции со связанными сторонами
55. События после окончания отчетного периода

. В случае отсутствия у фонда активов, обязательств, доходов и расходов информация о которых подлежит раскрытию в примечании, такое примечание включается в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда с нулевыми значениями.

1.9. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда – некоммерческой организации, включает:

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) негосударственного пенсионного фонда

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда

Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда

Отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Основная деятельность фонда
2. Экономическая среда, в которой фонд осуществляет свою деятельность

3. Основы составления отчетности
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
5. Денежные средства и их эквиваленты
6. Депозиты в кредитных организациях
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения
10. Прочая дебиторская задолженность
11. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности
12. Инвестиции в ассоциированные предприятия
13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия
14. Инвестиции в дочерние предприятия
15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи
16. Инвестиционное имущество
17. Нематериальные активы
18. Основные средства
19. Отложенные аквизиционные расходы
20. Прочие активы
21. Резервы под обесценение
22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
23. Займы и прочие привлеченные средства
24. Выпущенные долговые ценные бумаги
25. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности

26. Пенсионные обязательства
27. Обязательства пенсионного плана
28. Резервы - оценочные обязательства
29. Прочие обязательства
30. Капитал (не заполняется фондом - некоммерческой организацией)
31. Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда
32. Взносы по пенсионной деятельности
33. Выплаты по пенсионной деятельности
34. Аквизиционные расходы
35. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
36. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи
37. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом
38. Процентные доходы
39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов)
40. Общие и административные расходы
41. Процентные расходы
42. Прочие доходы и расходы
43. Налог на прибыль
44. Дивиденды (не заполняется фондом - некоммерческой организацией)
45. Прибыль (убыток) на акцию (не заполняется фондом – некоммерческой организацией)
46. Сегментный анализ
47. Управление рисками

- 48. Управление капиталом (не заполняется фондом – некоммерческой организацией)
- 49. Условные обязательства
- 50. Производные финансовые инструменты
- 51. Справедливая стоимость финансовых инструментов
- 52. Передача финансовых активов
- 53. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
- 54. Операции со связанными сторонами
- 55. События после окончания отчетного периода

В случае отсутствия у фонда активов, обязательств, доходов и расходов информация о которых подлежит раскрытию в примечании, такое примечание включается в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда с нулевыми значениями.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда

1.10. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда – коммерческой организации включает:

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на конец промежуточного отчетного периода и сравнительный отчет о финансовом положении на конец предыдущего отчетного года. Таким образом, в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчеты о финансовом положении (бухгалтерские балансы) негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 марта отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчеты о финансовом положении (бухгалтерские балансы) негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 июня отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчеты о финансовом положении (бухгалтерские балансы) негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 сентября отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) за текущий промежуточный отчетный период и отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) накопленным итогом с начала отчетного года до отчетной даты со сравнительными отчетами о финансовых результатах за сопоставимые промежуточные периоды. Таким образом, в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1

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

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 апреля по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года, а также отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 июля по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года, а также отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

Отчет о движении капитала накопленным итогом с начала отчетного года до отчетной даты со сравнительным отчетом за сопоставимый период начала года до отчетной даты предыдущего года. Таким образом, в промежуточной отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчет о движении капитала негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчет о движении капитала негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчет о движении капитала негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

Отчет о денежных потоках накопленным итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты со сравнительным отчетом за сопоставимый период с начала года до отчетной даты предыдущего отчетного года. Таким образом, в промежуточной отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности входят примечания, перечисленные в пункте 1.8. При этом примечания к строкам отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчета о финансовых результатах) составляются за те же промежуточные отчетные периоды, что и сам отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах).

1.11. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда - некоммерческой организации включает:

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на конец отчетного промежуточного периода и сравнительный отчет о финансовом положении на конец предыдущего отчетного года. Таким образом, в промежуточной отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчеты о финансовом положении (бухгалтерские балансы) негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 марта отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчеты о финансовом положении (бухгалтерские балансы) негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 июня отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчеты о финансовом положении (бухгалтерские балансы) негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 сентября отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) за текущий промежуточный отчетный период и отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) накопленным итогом с начала отчетного года до отчетной даты со сравнительными отчетами о финансовых результатах за сопоставимые промежуточные периоды. Таким образом, в промежуточной отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 апреля по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года, а также отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда за период с 1 июля по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года, а также отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию

за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, накопленным итогом с начала отчетного года до отчетной даты со сравнительным отчетом за сопоставимый период начала года до отчетной даты предыдущего отчетного года. Таким образом, в промежуточной отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

Отчет о денежных потоках накопленным итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты со сравнительным отчетом за сопоставимый период с начала года до отчетной даты предыдущего отчетного года. Таким образом, в промежуточной отчетности:

за первый квартал отчетного года необходимо представить отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года необходимо представить отчет о денежных потоках за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года необходимо представить отчет о денежных потоках негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности входят примечания, перечисленные в пункте 1.9. При этом примечания к строкам отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составляются за те же промежуточные отчетные периоды, что и сам отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

1.12. При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности фонд должен руководствоваться требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (Далее - МСФО (IAS) 34).

Подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда

1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть подписана руководителем фонда, который в соответствии с законодательством Российской Федерации несет ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть подписана лицом, временно исполняющим обязанности руководителя, например, в случае временной нетрудоспособности руководителя, отпуска руководителя, а также в других случаях, предусмотренных законодательством.

Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда

Годовая бухгалтерская отчетность фонда подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федеральных законов от 01.07.2010 N 136-ФЗ, от 28.12.2010 N 400-ФЗ, от 04.05.2011 N 99-ФЗ, от 01.07.2011 N 169-ФЗ, от 11.07.2011 N 200-ФЗ, от 21.11.2011 N 327-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 28.12.2013 N 396-ФЗ, от 04.03.2014 N 23-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 13.12.2010 N 358-ФЗ) и статьей 22 Закона Российской Федерации от 07.05.1998 № 75-ФЗ «Негосударственных пенсионных фондах» (в ред. Федеральных законов от 12.02.2001 N 18-ФЗ, от 21.03.2002 N 31-ФЗ, от 10.01.2003 N 14-ФЗ, от 02.12.2004 N 155-ФЗ, от 09.05.2005 N 48-ФЗ, от 16.10.2006 N 160-ФЗ, от 06.12.2007 N 334-ФЗ, от 30.04.2008 N 55-ФЗ, от 23.07.2008 N 160-ФЗ, от 18.07.2009 N 182-ФЗ, от 25.11.2009 N 281-ФЗ, от 27.12.2009 N 374-ФЗ, от 27.12.2009 N 378-ФЗ, от 22.04.2010 N 65-ФЗ, от 27.07.2010 N 227-ФЗ, от 11.07.2011 N 200-ФЗ, от 21.11.2011 N 327-ФЗ, от 30.11.2011 N 358-ФЗ, от 30.11.2011 N 359-ФЗ, от 30.11.2011 N 362-ФЗ, от 03.12.2011 N 383-ФЗ, от 28.07.2012 N 133-ФЗ, от 12.11.2012 N 180-ФЗ, от 03.12.2012 N 242-ФЗ, от 03.12.2012 N 243-ФЗ, от 07.05.2013 N 99-ФЗ, от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 211-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 04.12.2013 N 351-ФЗ, от 28.12.2013 N 410-ФЗ, от 12.03.2014 N 33-ФЗ, от 21.07.2014 N 218-ФЗ).

1.14. Аудиторское заключение о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда, представляется и публикуется вместе с указанной отчетностью.

1.15. В случае проведения аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда указанная отчетность представляется и публикуется вместе с аудиторским заключением.

Обязательное актуарное оценивание деятельности фонда

1.16. По итогам каждого отчетного года деятельность фонда подлежит обязательному актуарному оцениванию в соответствии с Федеральным законом от 02.11.2013 № 293-ФЗ «Об актуарной деятельности в Российской Федерации» и статьей 21 Закона Российской Федерации от 07.05.1998 № 75-ФЗ «Негосударственных пенсионных фондах».

1.17. Актуарное заключение, подготовленное по итогам обязательного актуарного оценивания, представляется фондом в Банк России вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Банк России

1.18. При представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности фондом в Банк России в соответствии с требованиями статьи 32.1. Закона Российской Федерации от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" состав бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется в

соответствии с настоящим Положением.

1.19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется фондом в Банк России по формам, соответствующим утвержденным формам бухгалтерской (финансовой) отчетности фондов, в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, через личный кабинет объектов. Указанная отчетность прилагается к сопроводительному письму фонда, оформленному в установленном порядке (с указанием исходящей даты письма и его регистрационного номера) и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.20. В случае представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; N 27, ст. 3880; 2012, N 29, ст. 3988), ее представление на бумажном носителе не требуется.

1.21. Условия и форматы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности фондов в виде электронных документов, контрольные соотношения ее показателей устанавливаются и доводятся до сведения фондов Банком России не позднее последнего дня соответствующего отчетного периода путем размещения указанной информации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.22. Программными средствами, необходимыми для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также бланками форм бухгалтерской (финансовой) отчетности фонды обеспечиваются самостоятельно.

1.23. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность вместе с аудиторским и актуарным заключениями представляется фондом в Банк России в течение 120 календарных дней по окончании отчетного года.

1.24. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется фондом в Банк России в течение 30 календарных дней по окончании первого квартала, первого полугодия и девяти месяцев.

1.25. В случае, когда последний календарный день срока, установленного для представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем окончания срока представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является первый рабочий день, следующий за этим выходным или нерабочим праздничным днем.

1.26. Датой представления фондом бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи.

1.27. Предусмотренные в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда и в пояснениях к ней графа «Номер строки» и строка с нумерацией граф являются обязательными только при представлении данной отчетности в Банк России, органы государственной статистики и иные органы исполнительной власти.

Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда

1.28. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда подлежит обязательному опубликованию не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

1.29. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть опубликована

в течение 30 рабочих дней после наступления отчетной даты, в случае если фонд не осуществляет аудиторскую проверку промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в течение 40 рабочих дней после наступления отчетной даты, если фонд осуществляет аудиторскую проверку промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в этом случае промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность публикуется вместе с аудиторским заключением о ее достоверности.

1.30. Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда считается опубликованной, если она размещена на официальном сайте фонда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и/или опубликована в средствах массовой информации, доступных для заинтересованных в ней лиц.

Порядок первого применения настоящего Положения

1.31. Порядок подготовки первой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим Положением определен Указанием Банка России «О порядке перехода негосударственных пенсионных фондов на отраслевые стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Глава 2. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) негосударственного пенсионного фонда

2.1. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) негосударственного пенсионного фонда является составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда. Отчет о финансовом положении составляется на основе Приложения 2 «Таблица группировки синтетических балансовых счетов в соответствии со статьями отчета о финансовом положении» (далее – Таблица соответствия ОФП).

2.2. В случае если какой-либо балансовый счет отсутствует в Таблице соответствия ОФП, остатки такого балансового счета следует включить в ту статью Отчета о финансовом положении, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этих балансовых счетах, а при отсутствии такой статьи по статьям «Прочие активы» или «Прочие обязательства» - в зависимости от характеристики счета (активный или пассивный).

2.3. В графах 8 - 11 Отчета о финансовом положении приводятся сопоставимые данные на конец предыдущего отчетного года. В случае если фонд начинает применять новую учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности в связи с изменением учетной политики или выявленной ошибки, или если фонд реклассифицирует статьи в своей

финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40А–40D МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»)), фонд должен включить в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно третий отчет о финансовом положении на начало сравнительного периода.

*Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах)
негосударственного пенсионного фонда*

2.4. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) негосударственного пенсионного фонда является составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах) составляется на основе Приложения 3 «Таблица группировки символов учета доходов и расходов в соответствии со статьями отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» (далее – «Таблица группировки символов учета доходов и расходов»).

2.5. В случае если какой-либо символ отсутствуют в Таблице группировки символов учета доходов и расходов, остатки по такому символу следует отражать по той статье, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, а при отсутствии такой статьи по статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

2.6. В графах 8-11 Отчета о финансовых результатах приводятся сопоставимые данные за соответствующий предыдущий отчетный период.

2.7. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности данные отчета о финансовых результатах должны быть представлены в соответствии с пп. 1.10 – 1.11.

Отчет о движении капитала негосударственного пенсионного фонда

2.8. Отчет о движении капитала негосударственного пенсионного фонда является составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда – коммерческой организации.

2.9. Порядок формирования отчета о движении капитала негосударственного пенсионного фонда отражен в таблице ниже. В графе 3 указываются номера корреспондирующих отчетных форм или примечаний к отчетным формам. Графа 14 содержит сумму граф с 4 по 13. В случае отсутствия в форме строки, соответствующей характеру операции по движению капитала, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк отчета о движении капитала на основании профессионального суждения, принятого руководителем фонда, детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в Примечании 30 «Капитал» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
1. Остаток на ____ 20__.	В графах с 4 по 13 указываются данные статей раздела III «Капитал» Отчета о финансовом положении (далее – ОФП) на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III ОФП должны быть перенесены в графы Отчета о движении капитала (далее – ОДК), имеющие аналогичное название.
2. Изменение вследствие выявленных ошибок.	В графах с 4 по 13 указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов.
3. Изменение вследствие изменения учетной политики.	В графах с 4 по 13 указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики.
4. Остаток на ____ 20__, пересмотренный.	В графах с 4 по 13 указываются данные статей раздела III «Капитал» пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и/или исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года.
5. Прибыль/ (убыток) после налогообложения.	В графе 13 указывается итоговое значение строки 30 Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Отчета о финансовых результатах) (далее – ОФР) за предыдущий отчетный период. Графы с 4 по 12 не заполняются.
6. Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы с 4 по 7 и графа 13 не заполняются. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 31 и 32 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 33 и 34 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 11 указывается сумма итоговых значений строк 35 и 36 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 12 указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 ОФР за предыдущий отчетный период.
7. Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в	Графы с 4 по 7 не заполняются. В графе указывается значение строки 39 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 12 указывается сумма итоговых значений

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
последующих периодах	строк 46 и 47 ОФР за предыдущий отчетный период.
8. Дополнительный выпуск акций	Графы с 6 по 13 не заполняются. В графе 4 указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за предыдущий отчетный период. В графе 5 указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за предыдущий отчетный период, если применимо.
9. Выкуп у акционеров (участников)/ (Продажа) собственных акций (долей)	Графы 4, с 7 по 12 не заполняются. В графе 6 указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников), в предыдущем отчетном периоде. В графе 5 указывается сумма уменьшения эмиссионного дохода, связанная с выкупом акций у акционеров, и рассчитанная как разница между вознаграждением, уплаченным за выкупленные акции и номинальной стоимостью акций. В случае если указанная разница больше величины эмиссионного дохода, остаток разницы отражается в графе 13. При последующей продаже выкупленных собственных акций в графе 6 указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с обратным знаком. В графе 5 указывается сумма увеличения эмиссионного дохода, связанная с продажей выкупленных собственных акций, и рассчитанная как разница между вознаграждением, полученным за продажу выкупленных акций, и номинальной стоимостью акций. В случае если указанная разница меньше величины, указанный в графе 6, остаток разницы отражается в графе 13.
10. Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	Графы с 4 по 12 не заполняются. В графе 13 указывается сумма дивидендов и иных аналогичные выплаты по распределению прибыли в пользу акционеров за предыдущий отчетный период.
11. Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	Графы с 4 по 6, с 8 по 12 не заполняются. В графе 7 указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами, в

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
	предыдущем отчетном периоде. В графе 13 указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в предыдущем отчетной периоде. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с обратным знаком. В графе 5 указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с обратным знаком, в графе 4 указывается номинальная стоимость указанных акций с обратным знаком, остаток отражается в графе 13.
12. Итого взносы акционеров и распределения в пользу акционеров, включая формирование и использование резервного капитала	В графах с 4 по 13 указываются суммы значений строк с 9 по 12 соответствующих граф.
13. Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 и со знаком «плюс» в графе «13». В строке отражается доначисление резервного капитала в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 13 со знаком «минус» и в графе 7 со знаком «плюс».
14. Остаток на __ 20__.	В графах с 4 по 13 указываются суммы значений строк 4, 5, 6, 7, 12, 13 соответствующих граф.
15. Изменения вследствие выявленных	В графах с 4 по 13 указываются корректировки на

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
ошибок	величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов.
16. Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах с 4 по 13 указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики.
17. Остаток на ____ 20____, пересмотренный	В графах с 4 по 13 указываются суммы значений строк 14, 15, 16 соответствующих граф.
18. Прибыль/ (убыток) после налогообложения	В графе 13 указывается итоговое значение строки 30 ОФР за отчетный период. Графы с 4 по 12 не заполняются.
19. Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы с 4 по 7 и графа 13 не заполняются. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 31 и 32 ОФР за отчетный период. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 33 и 34 ОФР за отчетный период. В графе 11 указывается сумма итоговых значений строк 35 и 36 ОФР за отчетный период. В графе 12 указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 ОФР за отчетный период.
20. Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы с 4 по 7 не заполняются. В графе указывается значение строки 39 ОФР за отчетный период. В графе 12 указывается сумма итоговых значений строк 46 и 47 ОФР за отчетный период.
21. Дополнительный выпуск акций	Графы с 6 по 13 не заполняются. В графе 4 указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за отчетный период. В графе 5 указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период, если применимо.
22. Выкуп у акционеров (участников)/ (Продажа) собственных акций (долей)	Графы 4, с 7 по 12 не заполняются. В графе 6 указывается сумма уменьшения уставного капитала в результате выкупа акций за отчетный период. В графе 5 указывается сумма уменьшения эмиссионного дохода, связанная с выкупом акций у акционеров, и рассчитанная как разница между вознаграждением, уплаченным за выкупленные

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
	акции и номинальной стоимостью акций. В случае если указанная разница больше величины эмиссионного дохода, остаток разницы отражается в графе 13. При последующей продаже выкупленных собственных акций в графе 6 указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с обратным знаком. В графе 5 указывается сумма увеличения эмиссионного дохода, связанная с продажей выкупленных собственных акций, и рассчитанная как разница между вознаграждением, полученным за продажу выкупленных акций, и номинальной стоимостью акций. В случае если указанная разница меньше величины, указанный в графе 6, остаток разницы отражается в графе 13
23. Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	Графы с 4 по 12 не заполняются. В графе 13 указывается сумма дивидендов и иных аналогичные выплаты по распределению прибыли в пользу акционеров за отчетный период.
24. Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	Графы с 4 по 6, с 8 по 12 не заполняются. В графе 7 указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами, в отчетном периоде. В графе 13 указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в отчетном периоде. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с обратным знаком. В графе 5 указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с обратным знаком, в графе 4 указывается номинальная стоимость указанных акций с обратным знаком, остаток отражается в графе 13.
25. Итого взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	В графах с 4 по 13 указываются суммы значений строк с 21 по 24 соответствующих граф.
26. Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
	резервов внутри капитала в отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 и со знаком «плюс» в графе «13». В строке отражается доначисление резервного капитала в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 13 со знаком «минус» и в графе 7 со знаком «плюс».
27. Остаток на __ _____ 20__ , в том числе:	В графах с 4 по 13 указываются суммы значений строк 17, 18, 19, 20, 25, 26 соответствующих граф. Суммы в графах с 4 по 13 должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» ОФП на конец отчетного периода.
28. Капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	

*Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности
негосударственного пенсионного фонда*

2.10. Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, негосударственного фонда является составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда – некоммерческой организации.

2.11. Порядок формирования отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда отражен в таблице ниже. В графе 3 указываются номера корреспондирующих отчетных форм или примечаний к отчетным формам. Графа 12 содержит сумму граф с 4 по 12. В случае отсутствия в форме строки, соответствующей характеру операции по движению средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк «Отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности на основании профессионального суждения, принятого руководителем фонда, детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Код строки и наименование показателя	Алгоритм формирования строки
1	2
1. Остаток на ____ 20__.	В графах с 4 по 12 указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» Отчета о финансовом положении (далее – ОФП) на начало предыдущего отчетного года. Суммы указанные в строках раздела III ОФП должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности.
2. Изменение вследствие выявленных ошибок.	В графах с 4 по 12 указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов.
3. Изменение вследствие изменения учетной политики.	В графах с 4 по 12 указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики.
4. Остаток на ____ 20__, пересмотренный.	В графах с 4 по 12 указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и/или исправления ошибки на начало предыдущего отчетного периода. В графах с 4 по 12 указываются суммы значений строка 1, 2, 3 соответствующих граф.
5. Прибыль/ (убыток) после налогообложения.	В графе 11 указывается итоговое значение строки 30 Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Отчет о финансовых результатах) (далее – ОФР) за предыдущий отчетный период. Графы с 4 по 10 не заполняются.
6. Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы с 4 по 6 и графа 11 не заполняются. В графе 7 указывается сумма итоговых значений строк 31 и 32 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 8 указывается сумма итоговых значений строк 33 и 34 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 9 указывается сумма итоговых значений строк 35 и 36 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 ОФР за

	предыдущий отчетный период.
7. Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4, 5, 7, 8, 9, 11 не заполняются. В графе 6 указывается значение строки 39 ОФР за предыдущий отчетный период. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 46 и 47 ОФР за предыдущий отчетный период.
8. Дополнительные вклады учредителей и взносы юридических лиц, не являющихся учредителями	Графы с 6 по 11 не заполняются. В графе 4 указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за предыдущий отчетный период. В графе 5 указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет дополнительных взносов юридических лиц, не являющихся учредителями за предыдущий отчетный период.
9. Прочие вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	Строка предназначена для отражения прочих вкладов и распределений в пользу участников, не классифицированных в другие строки отчета.
10. Итого вклады учредителей, взносы юридических лиц, не являющихся учредителями, и распределения в пользу учредителей	В графах с 4 по 12 указываются суммы значений строк 8 и 9 соответствующих граф.
11. Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов в предыдущем отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 7 и со знаком «плюс» в графе «11».
12. Остаток на ____ 20__.	В графах с 4 по 12 указываются суммы значений строк 4, 5, 6, 7, 10, 11 соответствующих граф. Суммы в графах с 4 по 12 должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» ОФП на конец предыдущего отчетного периода.

13. Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах с 4 по 12 указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов.
14. Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах с 4 по 12 указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики.
15. Остаток на ____ 20____, пересмотренный	В графах с 4 по 12 указываются суммы значений строк с 12 по 14 соответствующих граф. Суммы, указанные в графах с 4 по 12 должны соответствовать данным статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и/или исправления ошибки на начало отчетного периода.
16. Прибыль/ (убыток) после налогообложения	В графе 11 указывается итоговое значение строки 23 ОФР за отчетный период. Графы с 4 по 10 не заполняются.
17. Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы с 4 по 6 и графа 11 не заполняются. В графе 7 указывается сумма итоговых значений строк 31 и 32 ОФР за отчетный период. В графе 8 указывается сумма итоговых значений строк 33 и 34 ОФР за отчетный период. В графе 9 указывается сумма итоговых значений строк 35 и 36 ОФР за отчетный период. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 ОФР за отчетный период.
18. Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4, 5, 7, 8, 9, 11 не заполняются. В графе 6 указывается значение строки 39 ОФР за отчетный период. В графе 10 указывается сумма итоговых значений строк 46 и 47 ОФР за отчетный период.
19. Дополнительные вклады учредителей и взносы юридических лиц, не являющихся учредителями	Графы с 6 по 11 не заполняются. В графе 4 указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за отчетный период. В графе 5 указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет дополнительных взносов юридических лиц, не являющихся учредителями за отчетный период.
20. Прочие вклады учредителей и	Строка предназначена для отражения прочих вкладов и распределений в пользу участников, не

распределения в пользу учредителей	классифицированных в другие строки отчета.
21. Итого вклады учредителей, взносы юридических лиц, не являющихся учредителями, и распределения в пользу учредителей	В графах с 4 по 12 указываются суммы значений строк 8 и 9 соответствующих граф.
22. Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов в отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по выбывшим основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 7 и со знаком «плюс» в графе «11».
23. Остаток на __ _____ 20__ , в том числе:	В графах с 4 по 12 указываются суммы значений строк 4, 5, 6, 7, 10,11 соответствующих граф. Суммы в графах с 4 по 12 должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» ОФП на конец отчетного периода.
24. Средства предназначенные для обеспечения уставной деятельности, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	

Отчет о денежных потоках за период негосударственного пенсионного фонда

2.12. Отчет о денежных потоках за период негосударственного пенсионного фонда является составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда. В целях составления Отчета о денежных потоках за период под эквивалентами денежных средств понимаются краткосрочные высоколиквидные вложения, свободно конвертируемые в денежные средства и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

2.13. Отчет о денежных потоках за период составляется на основе формы , представленной в Приложении 1 «Образцы форм и примечаний к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2.14. Отчет о денежных потоках за период представляет информацию о денежных поступлениях и денежных выплатах в отчетном периоде, приведших к изменению величины показателя денежных средств

и их эквивалентов фонда. Информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена либо: из записей бухгалтерского учета фонда, либо путем корректировки показателей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе фонда, а также показателей отчета о финансовом положении фонда.

2.15. Примеры возможных корректировок представлены в графе 2 в таблице ниже. Список представленных в таблице корректировок не является исчерпывающим и должен быть определен на основе анализа операций фонда.

2.16. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или эквивалентов денежных средств, должны быть исключены из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны раскрываться в Примечаниях к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности. Примерами неденежных операций являются:

- а. приобретение активов путем непосредственного принятия соответствующих обязательств или посредством финансовой аренды;
- б. приобретение предприятия путем выпуска долевых инструментов; и
- в. конвертация долговых обязательств в капитал.

2.17. В таблице ниже приведены пояснения к составлению отчета о денежных потоках за период фонда – коммерческой организации :

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
1. Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам обязательного пенсионного страхования.
2. Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.
3. Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов, полученных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.
4. Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий, по договорам обязательного пенсионного

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
	страхования.
5. Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
6. Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
7. Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	Суммы фактически поступившие по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод.
8. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	Суммы фактически выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод.
9. Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов.
10. Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	Сумма фактически выплаченной в отчетном периоде заработной платы. Примеры корректировок к статье: • добавить сумму фактически уплаченной в отчетном периоде заработной платы, начисленной в предыдущем отчетном периоде; • вычесть сумму начисленной в отчетном периоде, но не выплаченной в отчетном периоде заработной

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
	платы.
11. Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему.
12. Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специальному депозитарию. Примеры корректировок к статье: • добавить сумму фактически уплаченного в отчетном периоде вознаграждения специальному депозитарию, начисленного в предыдущем отчетном периоде; • вычесть сумму начисленного, но не выплаченного в отчетном периоде вознаграждения.
13. Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы.
14. Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов.
15. Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности.
16. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк с 1 по 15.
17. Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств. Пример корректировки к статье: • вычесть сумму оплаты основного средства без использования денежных средств и их эквивалентов, например, при операции обмена

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
	объектов основных средств.
18. Поступления от продажи инвестиционного имущества	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества.
19. Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов.
20. Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств. Пример корректировки к статье: • добавить сумму фактически уплаченных авансов, по еще не полученным от поставщика основным средствам.
21. Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы. Пример корректировки к статье: • добавить сумму фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на самостоятельное создание нематериальных активов (например, программного обеспечения), при условии выполнения критериев признания нематериальных активов в отчетном периоде.
22. Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.
23. Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях. Пример корректировки к статье:

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
	• вычесть сумму дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных организациях.
24. Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
25. Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних и совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных организаций.
26. Проценты, полученные	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым финансовым вложениям. Включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде; исключая проценты, начисленные, но неоплаченные в отчетном периоде.
27. Поступления от продажи финансовых активов или привлечения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: • выручки от реализации финансовых активов, • привлечения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.
28. Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением, финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытке	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: • приобретения финансовых активов, • погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.
29. Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, имеющих в

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
продажи	наличии для продажи.
30. Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
31. Поступления за минусом платежей/(платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях	Сумма-нетто поступления или оттока денежных средств в результате размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях.
32. Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу.
33. Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества.
34. Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью.
35. Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк с 17 по 34.
36. Поступления от полученных кредитов и займов	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа.
37. Погашение кредитов и займов	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов. Пример корректировки: В случае если погашение не потребовало оттока денежных средств, например, кредиты были конвертированы в акции Фонда, сумма не должна включаться в отчет о движении денежных средств.
38. Поступления от выпуска акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций.
39. Поступления от продажи собственных акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств от продажи ранее выкупленных

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
	собственных акций.
40. Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа.
41. Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств в форме дивидендов или аналогичных платежей.
42. Проценты, уплаченные	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам.
43. Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих поступлений от операций, классифицированных как финансовая деятельность.
44. Прочие платежи от финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.
45. Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк с 36 по 44.
46. Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 16, 35, 45.
47. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в отчете о финансовом положении денежных средства и их эквивалентам.
48. Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Строка 1 отчета о финансовом положении за минусом остатка счета 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)» по состоянию на начало отчетного периода.
49. Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Строка 1 отчета о финансовом положении за минусом остатка счета 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)» по состоянию на конец отчетного периода.

2.18. В таблице ниже приведены пояснения к составлению отчета о денежных потоках за период фонда – некоммерческой организации:

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
1. Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам обязательного пенсионного страхования.
2. Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.
3. Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов, полученных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.
4. Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий, по договорам обязательного пенсионного страхования.
5. Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
6. Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
7. Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	Суммы, фактически поступившие по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод.
8. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	Суммы фактически выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	негарантированной возможности получения дополнительных выгод.
9. Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов.
10. Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	Сумма фактически выплаченной в отчетном периоде заработной платы. Примеры корректировок к статье: • добавить сумму фактически уплаченной в отчетном периоде заработной платы, начисленной в предыдущем отчетном периоде; • вычесть сумму начисленной в отчетном периоде, но не выплаченной в отчетном периоде заработной платы.
11. Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему.
12. Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специальному депозитарию. Примеры корректировок к статье: • добавить сумму фактически уплаченного в отчетном периоде вознаграждения специальному депозитарию, начисленного в предыдущем отчетном периоде; • вычесть сумму начисленного, но не выплаченного в отчетном периоде вознаграждения.
13. Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы.

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
14. Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов.
15. Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности.
16. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк с 1 по 15.
17. Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств. Пример корректировки к статье: • вычесть сумму оплаты основного средства без использования денежных средств и их эквивалентов, например, при операции обмена объектов основных средств.
18. Поступления от продажи инвестиционного имущества	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества.
19. Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов.
20. Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств. Пример корректировки к статье: • добавить сумму фактически уплаченных авансов, по еще не полученным от поставщика основным средствам.
21. Платежи в связи с приобретением,	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая авансы за еще не

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
созданием нематериальных активов	полученные от поставщика нематериальные активы. Пример корректировки к статье: • добавить сумму фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на самостоятельное создание нематериальных активов (например, программного обеспечения), при условии выполнения критериев признания нематериальных активов в отчетном периоде.
22. Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.
23. Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях. Пример корректировки к статье: • вычесть сумму дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных организациях.
24. Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
25. Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних и совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных организациях.
26. Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым финансовым вложениям. Включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде; исключая

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
	проценты, начисленные, но неоплаченные в отчетном периоде.
27. Поступления от продажи финансовых активов или привлечения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: • выручки от реализации финансовых активов, • привлечения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.
28. Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением, финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: • приобретения финансовых активов, • погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.
29. Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.
30. Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
31. Поступления за минусом платежей/(платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях	Сумма-нетто поступления или оттока денежных средств в результате размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях.
32. Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу.
33. Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества.

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
34. Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью.
35. Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк с 17 по 34.
36. Поступления от полученных кредитов и займов	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа.
37. Погашение кредитов и займов	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов. Пример корректировки: В случае если погашение не потребовало оттока денежных средств, например, кредиты были конвертированы в акции Фонда, сумма не должна включаться в отчет о движении денежных средств.
38. Поступления от вкладов учредителей	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от учредителей.
39. Проценты, уплаченные	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам.
40. Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих поступлений от операций, классифицированных как финансовая деятельность.
41. Прочие платежи от финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.
42. Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк с 36 по 44.
43. Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 16, 35, 45.
44. Величина влияния изменений курса	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном

Код строки и наименование показателя	Состав строки
1	2
иностранной валюты по отношению к рублю	периоде в отношении отраженных в отчете о финансовом положении денежных средства и их эквивалентам.
45. Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Строка 1 отчета о финансовом положении за минусом остатка счета 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»))» по состоянию на начало отчетного периода.
46. Остаток денежных средств их эквивалентов на конец отчетного периода	Строка 1 отчета о финансовом положении за минусом остатка счета 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»))» по состоянию на конец отчетного периода.

2.19. В Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности фонд должен раскрыть сумму значительных остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств, имеющих у фонда, но недоступных для использования.

2.20. При подготовке отчета о денежных потоках за период фонд должен руководствоваться положениями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 7».

Перечень требований к раскрытию информации, подлежащей включению в примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
1. Основная деятельность фонда	МСФО (IAS) 1	• Место нахождения и организационно-правовая форма фонда. • Страна регистрации фонда и его юридический адрес. • Описание основных направлений деятельности фонда. • Наименование непосредственного материнского предприятия Фонда.
2. Экономическая среда, в которой фонд осуществляет свою деятельность	МСФО (IAS) 1	Текущее и ожидаемое состояние экономической ситуации в стране и/или регионах страны, в которых фонд осуществляет свою деятельность

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
3. Основы составления отчетности	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н)(Далее – «МСФО (IAS) 27) МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 8 »)	• Описание нормативно-правовой основы составления отчетности. • Заявление фонда о применении принципов подготовки отчетности, в том числе: принципа непрерывности деятельности, и др.
4. Принципы учетной политики	МСФО (IAS) 8	• Краткое содержание учетной политики. • Описание основных профессиональных суждений и оценок. • Описание новых нормативных документов (МСФО и др.) и оценка их влияния на финансовую отчетность.
5. Денежные средства и их эквиваленты	МСФО (IAS) МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IFRS) 7)	• Описание состава статьи. • Раскрытие информации об операциях, относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности, осуществленных без использования денежных средств и их эквивалентов. • Раскрытие количественной и качественной информации о кредитном риске, связанном с эквивалентами денежных средств.

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
6. Депозиты в кредитных организациях	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 7 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 39)	• Описание состава статьи. • Раскрытие количественной и качественной информации о кредитном риске, связанном с депозитами в кредитных организациях. • Раскрытие информации об ограничениях в использовании средств.
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» МСФО (IAS) 39 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н) (Далее – «МСФО (IFRS) 13)	• Описание состава статьи. • Раскрытие количественной и качественной информации о финансовых рисках, связанных с указанными финансовыми активами.
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 7 МСФО (IAS) 39 МСФО (IFRS) 13	• Описание состава статьи. • Раскрытие количественной и качественной информации о финансовых рисках, связанных с указанными финансовыми активами, в том числе следующая информация: классы финансовых активов; ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа ("репо"); финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения, описание основных

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
		вложений в долевыми финансовыми активы; финансовыми активы, не имеющие котировок на активном рынке; информация о качестве долговых финансовых активов в отношении кредитного риска; информация об обесценении; информация о финансовых активах, переданных без прекращения признания.
9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 7 МСФО (IAS) 39 МСФО (IFRS) 13	• Описание состава статьи. • Раскрытие количественной и качественной информации о финансовых рисках, связанных с указанными финансовыми активами, в том числе следующая информация: информация об обесценении; информация о качестве долговых финансовых активов в отношении кредитного риска
10. Прочая дебиторская задолженность	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
11. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS 4) «Договоры страхования» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (Далее – «МСФО (IFRS 4)»)	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
12. Инвестиции в ассоциированные предприятия	МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 36	Раскрыть информацию о значительных инвестициях в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
13. Инвестиции в совместные предприятия	«Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (Далее – «МСФО (IAS) 36)	предприятия, включая: - название объектов инвестиций. - головной офис (и страну юридической регистрации, если она отличается от страны головного офиса) объектов инвестиций. - свою долю собственности (и долю прав голоса, если она отличается от доли собственности), имеющуюся в объектах инвестиций; - описание метода учета инвестиций.
14. Инвестиции в дочерние предприятия		
15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (Далее – «МСФО (IFRS) 5)	- Описание состава активов и обязательств, включенных в выбывающие группы. - Описания утвержденного руководством плана продажи выбирающих групп. - Описание доходов и расходов по активам и обязательствам, включенным в выбывающие группы.
16. Инвестиционное имущество	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 40) МСФО (IFRS) МСФО (IAS) 17 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)	- Описание состава статьи. - Сверка изменения балансовой стоимости за отчетный период. - Подходы и допущения, примененные при оценке справедливой стоимости. - Информация о суммах доходов и расходов, отраженных в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
	Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 17)	
17. Нематериальные активы	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 38) МСФО (IAS) 36	• Описание состава статьи. • Сверка изменения балансовой стоимости за отчетный период в разрезе групп нематериальных активов. • Информация об обесценении в отчетном периоде и причинах обесценения.
18. Основные средства	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 16) МСФО (IAS) 36 МСФО (IFRS) 13	• Описание состава статьи. • Сверка изменения балансовой стоимости за отчетный период в разрезе групп основных средств. • Информация об обесценении в отчетном периоде и причинах обесценения.
19. Отложенные аквизиционные расходы	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 4	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
20. Прочие активы	МСФО (IFRS) 7	• Описание состава статьи. • Сверка балансовой стоимости резерва под обесценение прочих активов за отчетный период в разрезе групп

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
		прочих активов. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
21. Резервы под обесценение	МСФО (IFRS) 7 МСФО (IAS) 36	• Сверка балансовой стоимости резервов под обесценение за отчетный период в разрезе групп активов.
22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 7 МСФО (IAS) 39	• Описание состава статьи. • Принятые в качестве обеспечения ценные бумаги, которые предприятие может продать или перезаложить.
23. Займы и прочие привлеченные средства	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 39	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
24. Выпущенные долговые ценные бумаги	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 39	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
25. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	МСФО (IFRS) 4	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
26. Пенсионные обязательства	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 4	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи. • Описание методов оценки и основных допущений, примененных при оценке пенсионных обязательств.
27. Обязательства пенсионного плана	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения	• Описание состава статьи. • Комментарии методам оценки

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
	работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н) (Далее – МСФО (IAS) 19)	
28. Резервы-оценочные обязательства	МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (Далее – МСФО (IAS) 37)	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи. • Сверка балансовой стоимости резерва под обесценение прочих активов за отчетный период в разрезе групп прочих активов.
29. Прочие обязательства	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
30. Капитал	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 32)	• Описание разделов собственных средств. • Информация о выпущенных и размещенных акциях, их номинальной стоимости, объявленных и выплаченных в отчетном периоде дивидендах.
31. Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности	МСФО (IAS) 1	• Информация об целевых средств.

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
негосударственного пенсионного фонда		
32. Взносы по пенсионной деятельности	МСФО (IFRS) 4	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи. • Описание видов пенсионных схем (планов). • Информация о количестве действующих пенсионных договоров, количестве участников по действующим пенсионным договорам. • Информация о концентрации рисков (крупнейшие вкладчики, крупнейшие участники).
33. Выплаты по пенсионной деятельности	МСФО (IFRS) 4	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи. • Информация о количестве пенсионных договоров, прекративших свое действие за год.
34. Аквизиционные расходы	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 4	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
35. Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости,	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
изменения которой отражаются в составе прибыли		
36. Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
37. Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от инвестиционного имущества	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
38. Процентные доходы	МСФО (IFRS) 7	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов)	МСФО (IFRS) 7	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
40. Общие и административные расходы	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
41. Процентные расходы	МСФО (IFRS) 7	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи.
42. Прочие доходы и расходы	МСФО (IAS) 1	• Описание состава статьи. • Комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
		состав статьи.
43. Налог на прибыль	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IAS) 12)	• Описание состава суммы расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. • Сверка теоретического налога на прибыль с фактическими расходами по налогу на прибыль. • Раскрытие информации о непризнанных потенциальных отложенных налоговых активах. • Сверка отложенных налоговых активов (обязательств) за отчетный период в результате возникновения и восстановления временных разниц в отчетном периоде.
44. Дивиденды	МСФО (IAS) 1	• Информация об объявленных и выплаченных дивидендах
45. Прибыль (убыток) на акцию	МСФО (IAS) 1	• Информация о прибыли (убытке) на акцию
46. Сегментный анализ	МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – «МСФО (IFRS) 8)	• Раскрытие информации по сегментам
47. Управление рисками	МСФО (IFRS) 7	• Политики и процедуры управления рисками в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
		правового рисков. Количественный и качественный анализ.
48. Управление капиталом	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 7	Раскрытие информации об соблюдении установленных законодательством требований к капиталу в отчетном периоде. Описание политик и процедур, фонда по управлению капиталом.
49. Условные обязательства	МСФО (IAS) 37	Причины возникновения условных обязательств (судебные иски, налоговое законодательство, обязательства капитального характера, обязательства по операционной аренде и другие).
50. Производные финансовые инструменты	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 7	Описание операций с производными инструментами; справедливая стоимость; хеджирование.
51. Справедливая стоимость финансовых инструментов	МСФО (IFRS) 13 МСФО (IFRS) 7	Справедливая стоимость и подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов; уровни иерархии исходных данных, используемых для методов оценки финансовых инструментов.
52. Передача финансовых активов	МСФО (IFRS) 7	Информация о балансовой и справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, и связанных с ними обязательств; информация в отношении финансовых активов, в которых организация имеет продолжающееся участие, и связанных с ними обязательств; информация в отношении переданных финансовых активов, признание которых было прекращено полностью, но в которых

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
		кредитная организация имеет продолжающееся участие; недисконтированные денежные потоки по срокам обратного выкупа переданных финансовых активов; информация о прибыли (убытке) на дату передачи финансовых активов и доходы (расходы) по продолжающемуся участию в переданных активах, признание которых было прекращено
53. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	МСФО (IFRS) 7	Информация о финансовых активах и финансовых обязательствах, по которым имеются установленное законодательством или закрепленное договором право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство; чистая сумма финансовых активов или обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении.
54. Операции со связанными сторонами	МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – МСФО (IAS) 24)	Остатки на конец года по операциям со связанными сторонами; статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами; прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами; сумма кредитов, предоставленных связанным сторонам; информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Информация о материнском предприятии Фонда и о стороне, обладающей конечным контролем, если эта сторона отлична от материнского предприятия.
55. События после окончания отчетного	МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» (введен в действие	Описание существенных событий, произошедших после окончания отчетного периода до даты

Примечание	Стандарты, определяющие требования к раскрытию информации	Основные требования к раскрытию информации
периода	на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)(Далее – МСФО (IAS) 10)	утверждения отчетности. Оценка руководством воздействия событий после отчетной даты на финансовое положение предприятия и результаты его деятельности в текущем и будущем отчетных периодах.

Подготовка примечаний к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.21. Примечания к формам являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда. Примечания составляются на основе образцов форм, представленных в Приложении 1 .

2.22. В случае если в образцах примечаний отсутствует строка для представления существенной суммы каких-либо активов, обязательств, доходов или расходов, фонд должен включить указанные суммы в строку «Прочие» соответствующего примечания и представить описание этих сумм в пояснении к примечанию.

2.23. В случае, если фонд не осуществляет операции с теми или иными видами активов/ обязательств, таблицы или строки таблиц, связанные с такими активами/ обязательствами не заполняются.

2.24. Если не указано, иное для любой информации, представленной в примечаниях на отчетную дату или за отчетный период, должна быть представлена сравнительная информация на начало отчетного года и за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

Заключительные положения

2.25. При формировании показателей, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности фонд должен руководствоваться законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, настоящим Положением, Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Порядком его применения, а также Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.

2.26. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2016 года.

2.27. Со дня вступления в силу настоящего Положения признать утратившим силу:

Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 10 января 2007 г. N 3н«Об особенностях бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов».

Приложение 1. Образцы форм и примечаний к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС)
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА**

на _____ 20__ г.

		КОДЫ
Форма N 1 по ОКУД		0710001
Дата (число, месяц, год)		
НПФ _____	по ОКПО	
Основной государственный регистрационный номер	по ЕГРЮЛ	
Регистрационный номер негосударственного пенсионного фонда, присвоенный Банком России и содержащийся в Книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов	по ЕГРССД	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385
Место нахождения (адрес) _____		

Форма для коммерческих организаций

Наименование строки	Код строки	Примечание	На 20 г.			Итого	На 20 г.			Итого
			Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование собственных средств		Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование собственных средств	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. АКТИВЫ										
Денежные средства и их эквиваленты	1	5								
Депозиты в кредитных организациях	2	6								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3	7, 50								
Финансовые активы, переданные без прекращения признания	3.1	52								
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4	8								
Финансовые активы, переданные без прекращения признания	4.1	52								
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	5	9								
Финансовые активы, переданные без прекращения признания	5.1	52								
Прочая дебиторская задолженность	6	10								
Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности	7	11								
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	12								
Инвестиции в совместно	9	13								

контролируемые предприятия										
Инвестиции в дочерние предприятия	10	14								
Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	11	15								
Инвестиционное имущество	12	16								
Нематериальные активы	13	17								
Основные средства	14	18								
Отложенные аквизиционные расходы	15	19								
Требования по текущему налогу на прибыль	16	43								
Отложенные налоговые активы	17	43								
Прочие активы	18	20								
Итого активов	19									
II. Обязательства										
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	20	22								
Займы и прочие привлеченные средства	21	23								
Выпущенные долговые ценные бумаги	22	24								
Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	23	25								
Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	24	15								
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	25	26								

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	26	26								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПСДВ	27	26								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПСДВ	28	26								
Обязательства пенсионного плана	29	27								
Обязательство по текущему налогу на прибыль	30	43								
Отложенные налоговые обязательства	31	43								
Резервы - оценочные обязательства	32	28								
Прочие обязательства	33	29								
Итого обязательств	34									
III. Капитал										
Уставный капитал	35	30								
Добавочный капитал	36	30								
Резервный капитал	37	4								
Собственные акции, выкупленные у акционеров	38	30								
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	39									
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	40									

Прочие резервы	41									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42									
Итого капитала	43									
Итого капитала и обязательств	44									

Форма отчета для некоммерческих организаций

Наименование строки	Номер строки	Примечание	На 20 г.				На 20 г.			
			Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. АКТИВЫ										
Денежные средства и их эквиваленты	1	5								
Депозиты в кредитных организациях	2	6								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3	7, 50								
Финансовые активы, переданные без прекращения признания	3.1	52								
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4	8								
Финансовые активы, переданные без прекращения признания	4.1	52								
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	5	9								
Финансовые активы, переданные без прекращения признания	5.1	52								
Прочая дебиторская задолженность	6	10								
Дебиторская задолженность по пенсионной	7	11								

деятельности										
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	12								
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	13								
Инвестиции в дочерние предприятия	10	14								
Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	11	15								
Инвестиционное имущество	12	16								
Нематериальные активы	13	17								
Основные средства	14	18								
Отложенные аквизиционные расходы	15	19								
Требования по текущему налогу на прибыль	16	43								
Отложенные налоговые активы	17	43								
Прочие активы	18	20								
Итого активов	19									
II. Обязательства										
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	20	22								
Займы и прочие привлеченные средства	21	23								
Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	22	25								
Обязательства,	23	15								

включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи										
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	24	26								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	25	26								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	26	26								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ	27	26								
Обязательства пенсионного плана	28	27								
Обязательство по текущему налогу на прибыль	29	43								
Отложенные налоговые обязательства	30	43								
Резервы - оценочные обязательства	31	28								
Прочие обязательства	32	29								
Итого обязательств	33									

III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	34									
Совокупный вклад учредителей	35									
Добавочные вклады учредителей	36									
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	37									
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	38									
Прочие резервы	39									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40									
Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности	41									
Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности, и обязательств	42									

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

за _____ 20__ г.

		КОДЫ	
Форма N 2	по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)		
НПФ _____	по ОКПО		
Основной государственный регистрационный номер	по ЕГРЮЛ		
Регистрационный номер негосударственного пенсионного фонда, присвоенный Банком России и содержащийся в Книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов	по ЕГРССД		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385	

Форма для коммерческих организаций

			За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года			
Наименование строки	Код строки	Примечание	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование собственных средств	Итого	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование собственных средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I Пенсионная деятельность										
Взносы по пенсионной деятельности		32								
Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	1									
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2									
Итого взносов по пенсионной деятельности	3									
Выплаты по пенсионной деятельности		33								
Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	4									
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5									
Итого выплат по пенсионной деятельности	6									
Увеличение/ (уменьшение) обязательств по	7	26								

договорам обязательного пенсионного страхования										
Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	8	26								
Аквизиционные расходы	9	34								
Изменение отложенных аквизиционных расходов	10	19								
Прочие доходы за вычетом расходов/(прочие расходы за вычетом доходов) от пенсионной деятельности	11									
Итого доходы за вычетом расходов от пенсионной деятельности	12									
II Инвестиционная деятельность										
Процентные доходы	13	38								
Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	14	35								
Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии	15	36								

для продажи										
Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	16	37								
Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	17									
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов)	18	39								
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности	19									
III Прочие операционные доходы и расходы										
Общие и административные расходы	20	40								
Процентные расходы	21	41								
Прочие доходы	22	42								
Прочие расходы	23	42								
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	24									
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	25	43								
Расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	26	43								
Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	27	43								
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	28	43								
Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств,	29	15								

включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи										
Прибыль/ (убыток) после налогообложения	30									
IV Прочий совокупный доход										
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	31									
Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	32									
в результате выбытия	33									
в результате переоценки	34	18								
Налог на прибыль по доходам за вычетом расходов/ (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	35	43								
Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	36	26								
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	37	43								
Чистые (расходы)/доходы от	38	50								

хеджирования денежных потоков										
Влияние налога на прибыль, связанного с чистыми (расходами)/доходами" от хеджирования денежных потоков	39	43								
Прочий совокупный доход/ (убыток) от прочих операций	40									
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(убытку) от прочих операций	41									
Прочий совокупный доход/расход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	42									
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи в, том числе:	43	36								
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	44									
Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	45	43								
Переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	46									
Обесценение	47									
Выбытие	48									
Налог на прибыль, связанный с переклассификацией	49									

Прочий совокупный доход/ (убыток) от прочих операций	50									
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(убытку) от прочих операций	51									
Итого прочего совокупного дохода/(убытка) за отчетный период	52									
Итого совокупного дохода/(убытка) за отчетный период	53									

Форма для некоммерческих организаций

			За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года			
Наименование строки	Код	Примечание	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I Пенсионная деятельность										
Взносы по пенсионной деятельности		32								
Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	1									
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2									
Итого взносов по пенсионной деятельности	3									
Выплаты по пенсионной деятельности		33								
Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	4									
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и	5									

инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод										
Итого выплат по пенсионной деятельности	6									
Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования	7	26								
Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	8	26								
Аквизиционные расходы	9	34								
Изменение отложенных аквизиционных расходов	10	19								
Прочие доходы за вычетом расходов/(прочие расходы за вычетом доходов) от пенсионной деятельности	11									
Доходы за вычетом расходов от пенсионной деятельности	12									
II Инвестиционная деятельность										

Процентные доходы	13	38								
Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	14	35								
Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	15	36								
Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	16	37								
Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	17									
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов)	18	39								
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности	19									
III Прочие операционные доходы и расходы										
Общие и административные расходы	20	40								

Процентные расходы	21	41								
Прочие доходы	22	42								
Прочие расходы	23	42								
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	24									
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	25	43								
Расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	26	43								
Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	27	43								
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	28	43								
Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	29	15								
Прибыль/ (убыток) после налогообложения	30									
IV Прочий совокупный доход										
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	31									
Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	32									

в результате выбытия	33									
в результате переоценки	34	18								
Налог на прибыль по доходам за вычетом расходов/ (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	35	43								
Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	36	26								
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	37	43								
Чистые (расходы)/доходы от хеджирования денежных потоков	38	50								
Влияние налога на прибыль, связанного с чистыми (расходами)/доходами" от хеджирования денежных потоков	39	43								
Прочий совокупный доход/ (убыток) от прочих операций	40									
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(убытку) от прочих операций	41									
Прочий совокупный доход/расход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или	42									

убытка в последующих периодах										
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в, том числе:	43	36								
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи	44									
Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	45	43								
Переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	46									
Обесценение	47									
Выбытие	48									
Налог на прибыль, связанный с переклассификацией	49									
Прочий совокупный доход/ (убыток) от прочих операций	50									
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(убытку) от прочих операций	51									
Итого прочего совокупного дохода/(убытка) за отчетный период	52									
Итого совокупного дохода/(убытка) за отчетный период	53									

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

| КОДЫ |

Форма N 3	по ОКУД	0710103
		---T---
за 20__ г.	Дата (год, месяц, число)	
		---+---+---
Организация	по ОКПО	
_____		-----
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
_____		-----
Вид деятельности	по ОКВЭД	
_____		---T---
Организационно-правовая форма/		
_____	по ОКОПФ	
форма собственности	ОКФС	
_____		-----
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
_____		-----

Форма для коммерческих организаций

Наименование строки	Номер строки	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Остаток на ____ 20__	1												
Изменения вследствие выявленных ошибок	2	4											
Изменения вследствие изменения учетной политики	3	4											
Остаток на ____ 20__, пересмотренный	4												
Прибыль/ (убыток) после налогообложения	5												
Прочий совокупный доход/(убыток) за предыдущий отчетный период, в том числе:	6												
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	7	18,26,43											
Прочий совокупный доход/расход,	8	36											

подлежащий переклассифика- ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах													
Взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	9	30											
Дополнитель- ный выпуск акций	10	30											
Выкуп у акционеров (участников) собственных акций (долей)	11	30											
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	12	30											
Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	13	30											
Итого взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	14												
Остаток на ____ 20__	15												
Изменения вследствие выявленных ошибок	16	4											
Изменения вследствие изменения учетной политики	17	4											
Остаток на ____ 20__, пересмотренный	18												

Прибыль/ (убыток) после налогообложени я	19												
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период, в том числе:	20												
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассифика ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	21	18,26,43											
Прочий совокупный доход/расход, подлежащий переклассифика ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	22	36											
Взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	23	30											
Дополнительны й выпуск акций	24	30											
Выкуп у акционеров (участников) собственных акций (долей)	25	30											
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	26	30											
Прочие взносы акционеров и распределения в пользу	27	30											

акционеров													
Итого взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	28												
Остаток на __ ____ 20 __, в том числе:	29												
Капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируем ые как предназначенны е для продажи	30	15											

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ,
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА**

		КОДЫ	
Форма N 3	по ОКУД	-----	

за 20__ г.	Дата (год, месяц, число)	-----	

Организация	по ОКПО	-----	
_____		-----	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	-----	
_____		-----	
Вид деятельности	по ОКВЭД	-----	
_____		-----	
Организационно-правовая форма/		-----	
_____	по ОКОПФ	-----	
форма собственности	ОКФС	-----	
_____		-----	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	-----	
_____		-----	

Форма для некоммерческих организаций

Наименование строки	Код строки	Примечание	Совокупный вклад учредителей	Добавочные вклады учредителей	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Остаток на ____ 20 ____	1										
Изменения вследствие выявленных ошибок	2	4									
Изменения вследствие изменения учетной политики	3	4									
Остаток на ____ 20 ____, пересмотренный	4										
Прибыль/ (убыток) после налогообложения	5										
Прочий совокупный доход/(убыток) за предыдущий отчетный период, в том числе:	6										
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или	7	18,26,4 3									

убытка в последующих периодах											
Прочий совокупный доход/расход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	8	36									
Вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	9										
Дополнительные вклады учредителей	10										
Прочие вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	11										
Итого вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	12										
Остаток на ____ 20____	13										
Изменения вследствие выявленных ошибок	14	4									
Изменения вследствие изменения учетной политики	15	4									
Остаток на ____ 20____,	16										

пересмотренный											
Прибыль/ (убыток) после налогообложени я	17										
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период, в том числе:	18										
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификац ии в состав прибыли или убытка в последующих периодах	19	18,26,4 3									
Прочий совокупный доход/расход, подлежащий переклассификац ии в состав прибыли или убытка в последующих периодах	20	36									
Вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	21										
Дополнительные вклады учредителей	22										
Прочие вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	23										

Итого вклады учредителей и распределения в пользу учредителей	24										
Остаток на __ ____ 20 __, в том числе:	25										
Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, включенные в выбывающие группы, классифициру- емые как предназначен- ные для продажи	26	15									

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ПЕРИОД НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

	Форма N 4	по ОКУД	КОДЫ 0710104
за 20__ г.	Дата (год, месяц, число)		
Организация		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/ форма собственности		по ОКОПФ ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Форма для коммерческих организаций

Наименование строки	Код строки	Примечание	За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года			
			Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование собственных средств	Итого	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование собственных средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Денежные потоки от операционной деятельности										
Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	1									
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2									
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3									
Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования	4									
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6									

Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	7									
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	8									
Оплата аквизиционных расходов	9									
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	10									
Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	11									
Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию	12									
Оплата прочих административных и операционных расходов	13									
Уплаченный налог на прибыль	14									
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	15									
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	16									

Денежные потоки от инвестиционной деятельности										
Поступления от продажи основных средств	17	18								
Поступления от продажи инвестиционного имущества	18	16								
Поступления от продажи нематериальных активов	19	17								
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	20	18								
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	21	17								
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	22	16								
Поступления от продажи акций и долей участия дочерних и ассоциированных предприятий	23	12, 14, 15								
Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних и ассоциированных предприятий	24	12, 14								
Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних и ассоциированных предприятий	25	12, 14								

Проценты, полученные	26									
Поступления от продажи финансовых активов или от погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	27	7, 22								
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или привлечением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	28	7, 22								
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	29	8								
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	30	8								
Поступления за минусом платежей/ (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях	31	6								
Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	32	37								
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	33									
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	34									

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	35									
Денежные потоки от финансовой деятельности										
Поступления от привлечения кредитов и займов	36	23								
Погашение кредитов и займов	37	23								
Поступления от выпуска акций	38	30								
Поступления от продажи собственных акций	39	30								
Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	40	30								
Выплаченные дивиденды	41									
Проценты, уплаченные	42									
Прочие поступления от финансовой деятельности	43									
Прочие платежи от финансовой деятельности	44									
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	45									
Сальдо денежных потоков за отчетный период	46									
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	47									
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	48									
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	49									

Для некоммерческих организаций

Наименование строки	Код строки	Примечание	За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года			
			Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого	Размещение пенсионных резервов	Инвестирование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Денежные потоки от операционной деятельности										
Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	1									
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2									
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3									
Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования	4									
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	5									
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6									
Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	7									

классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод										
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	8									
Оплата аквизиционных расходов	9									
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	10									
Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	11									
Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию	12									
Оплата прочих административных и операционных расходов	13									
Уплаченный налог на прибыль	14									
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	15									
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	16									
Денежные потоки от инвестиционной деятельности										
Поступления от продажи основных средств	17	18								
Поступления от продажи инвестиционного имущества	18	16								
Поступления от продажи нематериальных активов	19	17								
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	20	18								
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	21	17								
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	22	16								
Поступления от продажи акций и	23	12, 14, 15								

долей участия дочерних и ассоциированных предприятий										
Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних и ассоциированных предприятий	24	12, 14								
Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних и ассоциированных предприятий	25	12, 14								
Полученные проценты	26									
Поступления от продажи финансовых активов или от погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	27	7, 22								
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или привлечением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	28	7, 22								
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	29	8								
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	30	8								
Поступления за минусом платежей/ (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях	31	6								
Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	32	37								
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	33									
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	34									
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	35									
Денежные потоки от финансовой деятельности										
Поступления от привлечения кредитов и займов	36	23								

Погашение кредитов и займов	37	23								
Поступления от вкладов учредителей	38	31								
Проценты, уплаченные	39									
Прочие поступления от финансовой деятельности	40									
Прочие платежи от финансовой деятельности	41									
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	42									
Сальдо денежных потоков за отчетный период	43									
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44									
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	45									
Остаток денежных средств их эквивалентов на конец отчетного периода	46									

Указанная ниже проформа для раскрытия информации приведена иллюстративно. При подготовке примечаний Фонд должен руководствоваться требованиями соответствующих стандартов (см. Перечень требований к раскрытию информации, подлежащей включению в примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящего Положения)

Примечания в составе финансовой отчетности за 31 декабря 20YY года (в тысячах рублей)

1. Основная деятельность Фонда

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда _____ (далее – фонд) подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов за год, закончившийся 31 декабря 20YY года.

Фонд зарегистрирован и имеет юридический адрес на территории Российской Федерации. Фонд создан в соответствии с требованиями Российского законодательства в форме акционерного общества [некоммерческой организации].

Фонд был основан в (год основания) году. Основными видами деятельности фонда являются деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения, деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании. (лицензия на осуществление данных видов деятельности {укажите номер и даты лицензии}).

МСФО
(IAS) 1 п.
138(b)

Фонд участвует в системе гарантирования прав застрахованных лиц в Российской Федерации, созданной в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2014 года N 422-ФЗ «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений». Система гарантирования прав застрахованных лиц в Российской Федерации гарантирует застрахованным лицам сохранность пенсионных накоплений в соответствии с принципами, определенными законодательством Российской Федерации.

Фонд имеет _____ филиалов в Российской Федерации. Кроме того, у фонда имеются представительства в _____.

МСФО
(IAS) 1 п.
138(a)

Фонд зарегистрирован по следующему адресу:

Основным местом ведения деятельности фонда является _____ (заполняется в случае несовпадения с адресом регистрации).

МСФО
(IAS) 1 п.
138(c)

По состоянию на 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года предприятие _____ являлось непосредственным [и основным] материнским предприятием фонда (предприятием, под контролем которого находился фонд), основным владельцем фонда (конечным бенефициаром) на указанные даты являлся _____ (необходимо указать физическое лицо или группу физических лиц).

МСФО
(IAS) 24
п.13

Средняя численность персонала фонда в течение 20YY года составила {количество человек} человек (в течение 20XX года: {количество человек} человек).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах (миллионах) российских рублей, если не указано иное.

2. Экономическая среда, в которой Фонд осуществляет свою деятельность

(Необходимо раскрывать текущее и ожидаемое состояние экономической ситуации в стране или регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет свою деятельность. Описание ожидаемого состояния экономической ситуации формируется самим Фондом,, составляющим бухгалтерскую (финансовую) отчетность, пример раскрытия приведен ниже.)

МСФО
(IAS) 1 п.
138(b)

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям (Примечание 49). Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует угроза введения санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей; влияние санкций, если они будут введены, в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность фонда и его финансовое положение, результаты которых трудно предсказать.

Законодательство в части обязательного пенсионного страхования. В настоящее время некоторые аспекты российского пенсионного законодательства, касающиеся обязательного пенсионного страхования, не определены с достаточной степенью детализации.

Руководство фонда на основании проведенного анализа и на базе профессионального суждения выработало собственную трактовку вышеперечисленных вопросов, не в достаточной мере освещенных в российском законодательстве (более подробно рассмотрены в Примечаниях 4 и 16). Однако руководство фонда не в состоянии предсказать, как будет меняться законодательство в части обязательного пенсионного страхования. Соответственно, трактовки, использованные для подготовки данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут в будущем потребовать уточнения.

3. Основы составления отчетности

(Ниже указан пример раскрытия учетной политики, фонд должен раскрыть в данном примечании свою учетную политику в отношении статей, операций, которые отражены в его бухгалтерской (финансовой) отчетности.)

МСФО
(IAS)
1п.16,
117

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Порядком его применения, а также Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации.

Фонд ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку инвестиционной собственности, имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики. Области, требующие более высокого уровня профессионального суждения или сложности, в которых допущения и оценки играют важную роль для Бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Основные принципы учетной политики, которые были использованы при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, изложены ниже.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это договор, который приводит к появлению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

К финансовым активам относятся денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, долговые инструменты (ценные бумаги), долевыми инструментами, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

К финансовым обязательствам относятся средства участников и застрахованных лиц на пенсионных счетах по инвестиционным контрактам, кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства.

Финансовые активы фонда классифицируются следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность, не предназначенные для перепродажи (включая денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях, пенсионная дебиторская задолженность, *дополнить список*).

Финансовые обязательства Группы классифицируются следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- инвестиционные договоры с НВПДВ;
- займы и прочие привлеченные средства
- *(Список не является исчерпывающим и может быть дополнен фондом).*

Классификация финансовых инструментов производится в момент первоначального признания.

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

4.1. Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

МСФО
(IAS) 1 п.
117(a)

Фонд отражает финансовые инструменты по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости. Ниже представлено описание этих методов оценки.

МСФО (IFRS) 13 п. 24, (A)	Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.
МСФО (IFRS) 13 (A)	При определении справедливой стоимости актива или обязательства фонд основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.
МСФО (IFRS) 13 п.38, 82	При отсутствии активного рынка фонд оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
МСФО (IFRS) 13 п.76-80	Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным финансовым инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационные системы или в иных информационных источниках, а также если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые участниками рынка на добровольной основе.
МСФО (IFRS) 13 п.70,76-80 (B34)	Справедливая стоимость финансовых инструментов, котируемых на активном рынке, определяется на основе: - биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли; - текущей цены спроса на финансовые активы и текущей цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационных систем (например, Reuters и Bloomberg), дилеров рынка и иных источников.
МСФО (IFRS) 13 п.81-82	При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация: - последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий; - фактическая цена последней сделки, совершенной фондом на активном рынке, если с момента ее совершения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий. - средневзвешенная цена сделок последней торговой сессии на активном для данного финансового инструмента рынке
МСФО (IFRS) 13 п.35-39	Для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка, на дату оценки в текущих рыночных условиях максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используются ненаблюдаемые исходные данные. Если котируемая цена на передачу идентичного (одинакового) или аналогичного (сопоставимого) финансового обязательства не доступна и идентичный (одинаковый) финансовый инструмент удерживается другой стороной как актив, фонд оценивает справедливую стоимость финансового обязательства с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичный (одинаковый) финансовый инструмент как актив, на дату оценки. В таких случаях фонд оценивает справедливую стоимость финансового обязательства следующим образом:

- используя котируемую на активном рынке цену на идентичный (одинаковый) финансовый инструмент, удерживаемый другой стороной как актив, при наличии такой цены;
- при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котируемая на рынке, который не является активным для идентичного (одинакового) финансового инструмента, удерживаемого другой стороной как актив;
- при отсутствии наблюдаемых цен, используя другой метод оценки, такой как доходный подход или рыночный подход. Фонд корректирует цену финансового обязательства, удерживаемого другой стороной как актив, только при наличии факторов, специфических для актива, которые не применимы к оценке справедливой стоимости финансового обязательства.

МСФО (IFRS) 13 (A), (B5-B7)	При рыночном подходе используется информация о рыночных сделках с идентичными (одинаковыми) или аналогичными (сопоставимыми) финансовыми инструментами, и в случае существенного изменения экономических условий указанная последняя котировка (цена последней сделки) подлежит корректировке с учетом изменения котировки (цены последней сделки) на аналогичные (сопоставимые) финансовые инструменты. По долговым ценным бумагам может проводиться корректировка указанной последней котировки (цены последней сделки) с учетом изменения срока обращения долговой ценной бумаги.
МСФО (IFRS) 13 (A),(B4, B41,B43)	В основе определения справедливой стоимости лежит допущение о непрерывности деятельности организации, которая не имеет намерения или необходимости ликвидироваться, значительно сокращать масштабы своей деятельности или осуществлять операции на невыгодных условиях. Таким образом, справедливая стоимость не эквивалентна сумме, получаемой фондом при совершении вынужденной сделки, принудительной ликвидации или распродаже имущества в счет погашения долгов.
МСФО (IFRS) 13 п.61-67 (B10, B11)	Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются доходный подход (например, модель дисконтируемых денежных потоков и результаты анализа финансовой информации об объектах инвестирования. В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены финансового инструмента может использоваться такой метод оценки.
МСФО (IFRS) 13 п.61-67	Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, зависит от различных факторов, обстоятельств и требует применения профессионального суждения. Фонд классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости активов или обязательств в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:
МСФО (IFRS) 13 п.76	текущие, не требующие корректировок цены (котировки) активного рынка по активам или обязательствам, идентичным (одинаковым) с оцениваемым активом или обязательством, к которым фонд может получить доступ на дату оценки (уровень 1);
МСФО (IFRS) 13 п.81,82, 86	в случае отсутствия информации о текущих, не требующих корректировок ценах (котировках), – цены (котировки) активного рынка по аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, цены (котировки) рынков, которые не являются активными, по идентичным (одинаковым) или аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, информация, основанная на исходных данных, за исключением цен (котировок), которые являются наблюдаемыми на рынке, а также информация, основанная на подтверждаемых рынком исходных данных (уровень 2); информация, не основанная на наблюдаемых исходных данных (уровень 3).

Корректировка исходных данных 2 уровня, которые являются существенными для оценки в целом, может привести к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, если для корректировки используются существенные ненаблюдаемые исходные данные.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Обесценение финансовых активов признается в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первичного признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков. Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, которые оцениваются совокупно на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе статистики, имеющейся у Группы, в отношении просроченных сумм, которые возникают в будущем в результате прошлых событий убытка, а также успешного возмещения просроченной задолженности. Данные прошлых лет корректируются с учетом текущих наблюдаемых данных.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих денежных потоков для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Основными факторами, которые фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус.

Наличие объективных признаков убытка от обесценения определяется на основе следующих критериев:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может быть объяснена задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении фонда;
- контрагенту грозит банкротство или другая финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков (не учитывая будущие, еще не понесенные убытки по кредитам), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем отчетном периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания убытка от обесценения (как например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки за год.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании за вычетом полученных или выплаченных денежных средств (основной суммы долга, процентных доходов (расходов), а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.

Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарашенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и

амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

МСФО
(IAS) 39п.9

(AG5-AG8)

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по займам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. При расчете эффективной ставки процента фонд должен рассчитать потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, права на досрочное погашение, опциона на покупку и аналогичных опционов), но не должен принимать во внимание будущие кредитные потери. Существует предположение, что потоки денежных средств и ожидаемый срок существования группы аналогичных (сопоставимых) финансовых инструментов могут быть достоверно рассчитаны. Однако в тех редких случаях, когда невозможно достоверно рассчитать потоки денежных средств или ожидаемый срок существования финансового инструмента (или группы финансовых инструментов), фонд должен использовать данные по движению денежных средств, предусмотренные договором, на протяжении всего договорного срока финансового инструмента (или группы финансовых инструментов).

По финансовым активам и финансовым обязательствам с плавающей ставкой на момент установления новой ставки купона (процента) происходит пересчет денежных потоков и эффективной ставки процента. Пересчет эффективной ставки процента осуществляется исходя из текущей амортизированной стоимости и ожидаемых будущих выплат. При этом текущая амортизированная стоимость финансового инструмента не изменяется, а дальнейший расчет амортизированной стоимости осуществляется с применением новой эффективной ставки процента.

МСФО
(IAS) 39
п.8

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств, или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты на совершение сделки.

МСФО
(IAS)
39п.66

Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных финансовых инструментов, которые связаны с такими долевыми инструментами, не имеющими котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

МСФО
(IAS) 39п.9

(AG13)

Затраты на совершение сделки являются дополнительными издержками, непосредственно связанными с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента, и включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на совершение сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Реклассификация финансовых активов и финансовых обязательств

Если финансовый актив отвечает определению займов и дебиторской задолженности, он может быть реклассифицирован из категории торговых финансовых активов или из

категории финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, если фонд имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до наступления срока его погашения.

Финансовые инструменты могут быть реклассифицированы из категории торговых финансовых активов только в редких случаях. Редкими случаями являются необычные единичные события, повторение которых в ближайшем будущем маловероятно. Фонд может перенести производный торговый финансовый актив из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая торговые ценные бумаги, если этот актив больше не удерживается для целей продажи в ближайшее время. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если фонд имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

4.2. Денежные средства и их эквиваленты

МСФО (IAS) 1p117(b) Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости.

МСФО (IAS) 1п.119 Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе и на текущих счетах фонда, все депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости

МСФО (IFRS) 7п.45

МСФО (IFRS) 7р6

4.3. Депозиты в кредитных организациях

МСФО (IAS) 39 п. 50F В ходе своей обычной деятельности фонд размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие операции классифицируются как депозиты в кредитных организациях и отражаются по амортизированной стоимости.

4.4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

МСФО (IAS) 39 п. 9 ***Финансовые активы, предназначенные для торговли***

МСФО (IFRS) 7 п.21, (B5(a)) Фонд относит к данной категории финансовые активы, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого для получения краткосрочной прибыли.

МСФО (IAS) 39п.9(a) Фонд классифицирует финансовые активы как предназначенные для торговли, если у фонда есть намерение продать эти активы в течение короткого периода времени с момента приобретения, то есть в течение ____месяцев. (Укажите период, который должен быть значительно меньше 12 месяцев, например, от 3 до 6 месяцев).

Фонд может перенести производный торговый финансовый актив из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот актив больше не удерживается для целей продажи в ближайшее время. Финансовые активы, не относящиеся к категории займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, вероятность повторения которого в ближайшем будущем маловероятна. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если фонд имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

МСФО (IAS) 39п.9(b) (AG4B- AG4K) ***Прочие финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»,***

Прочие финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включают финансовые активы, которые при

первоначальном признании были отнесены к этой категории. Фонд относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если выполняется одно из условий:

- такая классификация полностью или существенно устраняет непоследовательность применения принципов оценки или признания (учетные несоответствия), которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов;
- группа финансовых активов управляется и оценивается по справедливой стоимости в соответствии с документально закреплённой стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Информация о данных финансовых активах, управляемых на основе справедливой стоимости, представляется на рассмотрение ключевому управленческому персоналу фонда (*указать должность руководителя или орган управления фонда, ответственный за принятие решений*) ;
- финансовый актив включает встроенный производный финансовый инструмент, который должен учитываться отдельно.

МСФО (IAS)
39п.11А

МСФО (IAS)
39п.43,46

Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует учетной политике, приведенной выше. Методы оценки изложены в примечании 4.1 «Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов».

МСФО (IAS)
18п.35(b)

Реализованные и нереализованные доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они возникли, в составе «Доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитываются с использованием метода эффективной ставки процента и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

МСФО (IAS)
18п.35(b) (v)

Полученные дивиденды отражаются по строке прочие доходы когда установлено право фонда на получение выплаты и существует вероятность получения дивидендов.

МСФО (IFRS)
7(B5(e))

Фонд классифицирует финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствующую категорию в момент их приобретения. Производные финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, и прочие финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» при первоначальном признании, переклассификации не подлежат.

МСФО (IAS)
18п.29(a),30(c)

МСФО (IAS)
39п.50
(a,b),50A

4.5. Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг (передачи финансовых активов без прекращения признания)

МСФО (IFRS) 7п.21	Сделки продажи ценных бумаг с обязательством обратного выкупа («репо»), которые фактически обеспечивают контрагенту доходность кредитора, рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценными бумагами. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то такие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении фонда отдельными статьями как «финансовые активы, переданные без прекращения признания» в соответствии с категориями, из которых они были переданы. Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражены по строке «Прочие заемные средства». Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа отражается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.
-------------------	--

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством обратной продажи («обратные репо»), которые фактически обеспечивают фонду доходность кредитора, рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценными бумагами. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении. Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются по строке «Депозиты в кредитных организациях» или «Прочая финансовая дебиторская задолженность».

Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи отражается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные фондом на возвратной основе (в качестве займа или в качестве маржи) контрагентам, отражаются по статьям отчета о финансовом положении, по которым они учитывались на дату передачи, и информация по ним отражается в примечаниях в составе финансовой отчетности. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, такие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении как «финансовые активы, переданные без прекращения признания» в соответствии с категориями, из которых они были переданы.

Ценные бумаги, полученные в качестве займа или в качестве дополнительного обеспечения (маржи), а также в качестве обеспечения по операциям по предоставлению ценных бумаг на возвратной основе в виде займа, не признаются как активы в отчете о финансовом положении. В случае их продажи третьей стороне обязательство по возврату ценных бумаг отражается как торговое обязательство по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отчета о финансовом положении и оценивается по справедливой стоимости, а доходы и расходы включаются в статью «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отчета о прибылях и убытках.

4.6. Прочая дебиторская задолженность

МСФО (IAS) 39п.9	Прочая финансовая дебиторская задолженность представляет собой не производные финансовые активы, с установленными платежами, не котирующиеся на активном рынке. Прочая финансовая дебиторская задолженность первоначально оценивается по фактическим затратам, которые представляют собой справедливую стоимость уплаченного возмещения, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.
------------------	--

4.7. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности

МСФО (IAS) 39п.9	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности представляет собой не производные финансовые активы, с установленными платежами, не котирующиеся на активном рынке. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности первоначально оценивается по фактическим затратам, которые представляют собой справедливую стоимость уплаченного
------------------	--

возмещения, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

4.8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

МСФО (IAS) 39п.9	Данная категория включает финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, которые определены как «имеющиеся в наличии для продажи» или не классифицированы как «займы и дебиторская задолженность», или как «финансовые активы, удерживаемые до погашения», или как «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Фонд классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения. Данная категория включает долговые и долевого инвестиционные ценные бумаги, которые фонд намерен удерживать в течение неопределенного времени и которые могут быть проданы (обменены) в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на финансовые активы.
МСФО (IAS) 39п.43	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты на совершение сделки, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При этом, как правило, справедливой стоимостью является цена сделки по приобретению финансового актива.
МСФО (IAS) 39п.45,46	Последующая оценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, осуществляется по справедливой стоимости.
МСФО (IAS) 39п.46(с)	В зависимости от обстоятельств могут быть применены различные методы оценки. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевого инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.
МСФО (IAS) 21п.23,24, 28,30,32	Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе.
МСФО (IAS) 39п.55(b), (AG83)	При выбытии финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, соответствующие накопленные нереализованные доходы и расходы подлежат переклассификации из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка за отчетный период и отражаются по строке «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».
	Порядок определения обесценения финансовых активов изложен в разделе 4.1 «Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов».
	Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитываются на основе метода эффективной ставки процента и отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.
МСФО (IAS) 18п.29(a), 30(с)	Полученные дивиденды отражаются по статье «Прочие операционные доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда установлено право фонда на получение выплаты и существует вероятность получения дивидендов.

4.9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

МСФО (IAS) 39п9	Данная категория включает финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми платежами и с фиксированным сроком погашения, в отношении которых фонд имеет намерение и возможность удерживать их до срока погашения, за исключением тех, которые:
МСФО (IAS) (AG16)	• после первоначального признания определяются фондом как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;
МСФО (IFRS) 7п21,(B5(b))	• Фонд определяет в качестве «имеющихся в наличии для продажи»;

- подпадают под определение займов и дебиторской задолженности.

Фонд классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения.

МСФО (IAS) 39(AG25)	Фонд оценивает свои намерение и способность владеть до срока погашения финансовыми активами, классифицированными ею как «удерживаемые до погашения», по состоянию на конец каждого отчетного периода, а не только в момент первоначального признания таких финансовых активов.
МСФО (IAS) 39p43,45	Первоначально финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты на совершение сделки, а впоследствии – амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение, который рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.
МСФО (IAS) 39p9	<i>(Фонд не может классифицировать какие-либо финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или в течение двух предыдущих финансовых лет объем удерживаемых до погашения финансовых активов, которые фонд продал или переклассифицировал до наступления срока погашения, выражается более чем незначительной по отношению ко всем финансовым активам, удерживаемым до погашения, суммой)</i>
МСФО (IAS) 39p52	<i>(если только они не подпадают под определенные исключения, предусмотренные МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (далее – МСФО (IAS) 39). В таком случае оставшиеся в категории «удерживаемые до погашения» финансовые активы подлежат переклассификации в категорию «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи». По истечении указанного срока финансовый инструмент можно включить в данную категорию.)</i>

Процентные доходы по финансовым активам, удерживаемым до погашения, рассчитываются с помощью метода эффективной ставки процента и отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы по финансовым активам, удерживаемым до погашения.

4.10. Учет активов фонда, находящихся в доверительном управлении.

Активы фонда, находящиеся в доверительном управлении, в случае сохранения организацией рисков и выгод в отношении переданных активов, должны быть классифицированы фондом в соответствующие категории отчета о финансовом положении и учитываться в составе собственных активов.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности фонд должен классифицировать активы, учитываемые на счете N 47901 «Активы, переданные в доверительное управление» и созданные резервы под обесценение, учитываемые на счете N 47902 «Резервы под обесценение», в категории отчета о финансовом положении, в которые они были бы классифицированы, если бы фонд управлял указанными активами самостоятельно.

Например, вложения в долевыми ценные бумаги, предназначенные для торговли и переданные в доверительное управление, должны быть классифицированы в строку «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» отчета о финансовом положении, а также раскрыты в соответствующих примечаниях.

Недвижимость, переданная в доверительное управление, должна быть классифицирована, учитываться и раскрываться в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, как инвестиционное имущество в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

4.11 Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия

МСФО (IAS) 1p117(b)	Ассоциированные предприятия (организации) – это предприятия, на деятельность которых фонд оказывает значительное влияние, когда фонда прямо или косвенно принадлежит двадцать и более процентов прав голоса в отношении таких предприятий (организаций), или на деятельность которых фонд иным образом оказывает значительное влияние. Значительное влияние представляет собой правомочность участвовать в принятии решений по финансовой
---------------------	---

1п.119	и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой.
МСФО (IAS) 28p3,5	
МСФО (IAS) 28p3	Совместно контролируемые предприятия (организации) – это совместная деятельность фонда, которая предполагает наличие у сторон, в том числе фонда, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместная деятельность фонда является деятельностью, контролируемой фондом совместно с другими сторонами совместной деятельности.
МСФО (IFRS) 11п.4-6,(A)	
МСФО (IFRS) 11п.7-13,(A), (B5-B11)	Совместный контроль представляет собой контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Под значимой деятельностью понимается деятельность, которая оказывает значительное влияние на доход совместной деятельности.
МСФО (IAS) 27p5	Дочерние предприятия (организации) – это предприятия (организации), находящиеся под контролем фонда.
МСФО (IAS) 27п.10,17(с)	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия (организации) учитываются по себестоимости.
МСФО (IAS) 27p12	Дивиденды, полученные по инвестициям в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия (организации), отражаются по статье «Прочие операционные доходы», когда установлено право фонда на получение выплаты и существует вероятность получения дивидендов.)
МСФО (IAS) 18p29(a),30(с)	Тестированию на обесценение подлежит балансовая стоимость инвестиций путем сопоставления их возмещаемой стоимости (представляющей собой наибольшее из двух значений: стоимость от использования или справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу) с их балансовой стоимостью. Убыток от обесценения относится на балансовую стоимость инвестиций в ассоциированное или совместно контролируемое предприятие. Восстановление такого убытка от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость инвестиций впоследствии возрастает. Прибыль (убыток) от продажи инвестиций в дочернее, ассоциированное или совместно контролируемое предприятие отражается по статье «Прочие операционные доходы» («Прочие операционные расходы»).

4.12. Основные средства

МСФО (IAS) 16p73(a)	Основные средства отражены по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности валюты Российской Федерации на 1 января 2003 года, для активов, приобретенных до 1 января 2003 года, либо по переоцененной стоимости, как отмечено далее, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).
МСФО (IAS) 1p117(b)	
МСФО (IAS) 1п.119	
МСФО (IAS) 16p31	Здания и земельные участки (основные средства) фонда регулярно переоцениваются. Их справедливая стоимость, как правило, определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая обычно производится профессиональными оценщиками.
МСФО (IFRS)13п.28-32	Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки с учетом наилучшего и наиболее эффективного использования таких машин и оборудования.
МСФО (IFRS)13п.67	Исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости основных средств, классифицируются по уровням иерархии справедливой стоимости, изложенным в разделе 4.1 «Ключевые методы оценки».

МСФО (IFRS)13п.93 (h)(iii)		<i>(В отношении оценок справедливой стоимости основных средств, относимых к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, если текущее использование объекта основных средств отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, необходимо раскрывать данный факт и то, почему объект основных средств используется не лучшим и наиболее эффективным образом.)</i>
МСФО (IFRS)13п.27,9 1(a)		<i>(При определении справедливой стоимости основных средств без привлечения независимого оценщика необходимо раскрыть информацию о методах оценки и исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости, включая информацию о том, что послужило основой для определения справедливой стоимости: объективные рыночные данные или в большей мере другие факторы ввиду специфики объекта и отсутствия сопоставимых рыночных данных. Под другими факторами, как правило, понимается использование доходного подхода или затратного подхода для определения справедливой стоимости основных средств.)</i>
МСФО (IAS) 16р34,39, 40,41		Частота переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. Фонд переоценки основных средств, включенный в отчет об изменениях в собственном капитале, относится непосредственно на нераспределенную прибыль (накопленный дефицит) после реализации дохода от переоценки, то есть в момент списания или выбытия актива или по мере использования данного актива фондом. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости. <i>(Необходимо описать применяемые методы оценки.)</i>
МСФО (IAS) 16р36		<i>(Если производится переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценке также подлежит вся группа основных средств, к которой относится данный актив.)</i>
МСФО (IAS) 16р38		<i>(Переоценка группы основных средств производится одновременно с целью исключения возможности избирательной переоценки активов, а также представления в финансовой отчетности статей, являющихся суммой основных средств, оцененных по фактической стоимости и по переоцененной стоимости на разные даты. Однако группа активов может переоцениваться по скользящему графику, если переоценка производится в течение короткого времени и результаты постоянно обновляются.)</i>
		Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.
МСФО (IAS) 16р30		Все прочие объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия).
МСФО (IAS) 16р63		На конец каждого отчетного периода фонд определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, фонд производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования.
МСФО (IAS) 36р6,9,12		Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств.
МСФО (IAS) 36р31		Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта.
МСФО (IAS) 36р59, 60, 61		Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках как убыток от обесценения основных средств, если только основные средства не отражаются по переоцененной величине (например, по модели

переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

МСФО 36p61	(IAS)	Убыток от обесценения по переоцененному основному средству признается в прочем совокупном доходе отчета о совокупном доходе в размере величины прироста от переоценки данного актива, а оставшаяся часть убытка от обесценения
МСФО 36p120	(IAS)	отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.
МСФО 16п.68,71	(IAS)	Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о прибылях и убытках.
МСФО 16п.12, 13	(IAS)	Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их совершения. Затраты по замене крупных частей (компонентов) основных средств признаются в стоимости таких основных средств. Стоимость заменяемых частей (компонентов) основных средств подлежит прекращению признания.
МСФО 16p6	(IAS)	Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с применением следующих норм амортизации:
МСФО 16p73(b)	(IAS)	
МСФО 16p73(c)	(IAS)	здания от ____ до ____ % в год;
		Офисное и компьютерное оборудование от ____ до ____ % в год;
		<i>[дополнить учетными группами, классифицированными в прочие в рамках примечания]</i>
		улучшения арендованного имущества – в течение срока аренды. (Информация об амортизации нематериальных активов раскрывается, если представляет собой существенную сумму.)
МСФО 16p61	(IAS)	Примененный по отношению к активу метод амортизации должен пересматриваться по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (далее – МСФО (IAS) 8).
МСФО 16p52	(IAS)	Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимости его амортизации.
МСФО 16p55	(IAS)	Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями фонда. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в выбывающую группу) или даты прекращения признания данного актива.
МСФО 16p58	(IAS)	Земля не подлежит амортизации.

4.13. Инвестиционное имущество

МСФО 40p5,8	(IAS)	Инвестиционное имущество (земля или здание (часть здания) или и то, и другое) – это готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящиеся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того, и другого, но не для
-------------	-------	--

использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях или для продажи в ходе обычной деятельности.

МСФО (IFRS)13п.28-32	Инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости, которая основывается на его рыночной стоимости, определяемой путем оценки с учетом наилучшего и наиболее эффективного использования такого инвестиционного имущества. Справедливая стоимость инвестиционного имущества фонда определяется на основании отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной квалификацией и имеющих недавний профессиональный опыт оценки аналогичного имущества, расположенного на той же территории.
МСФО (IAS) 40p30,32,75 (a),(e)	
МСФО (IFRS13)(A)	Также справедливая стоимость инвестиционного имущества фонда может определяться с использованием доходного подхода или затратного подхода, при котором рассчитывается сумма, которая потребовалась бы для замещения объекта оценки с учетом его износа.
МСФО (IFRS)13п.67	Исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, классифицируются по уровням иерархии справедливой стоимости, изложенным в разделе 4.1 «Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов».
МСФО (IFRS)13п.93 (h)(iii)	<i>(В отношении оценок справедливой стоимости инвестиционного имущества, относимых к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, если текущее использование объекта инвестиционного имущества отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, необходимо раскрывать данный факт и то, почему объект инвестиционного имущества используется не лучшим и наиболее эффективным образом.)</i>
МСФО (IAS) 40p40	<i>(При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества необходимо убедиться, что справедливая стоимость отражает арендные доходы от действующих договоров аренды, а также прочие предложения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены инвестиционного имущества в соответствии с текущими рыночными условиями.)</i>
МСФО (IAS) 40p32, 75 (e)	<i>(При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества без привлечения независимого оценщика необходимо раскрыть информацию о методах оценки и исходных данных, использованных при определении справедливой стоимости, включая информацию о том, что послужило основой для определения справедливой стоимости: объективные рыночные данные или в большей мере другие факторы ввиду специфики объекта и отсутствия сопоставимых рыночных данных.</i>
МСФО (IAS) 40p75(b, c)	<i>В случае применения фондом модели учета по справедливой стоимости необходимо раскрыть информацию о том, производятся ли, и если да, то в каких обстоятельствах, классификация и учет прав в инвестиционном имуществе по договорам операционной аренды в качестве инвестиционного имущества. В тех случаях, когда классификация затруднена, необходимо раскрыть критерии, используемые фондом в целях разграничения объектов инвестиционного имущества и объектов основных средств.).</i>
	Инвестиционное имущество, подвергающееся реконструкции с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционного имущества, или инвестиционное имущество, в отношении которого снизилась активность рынка, по-прежнему оценивается по справедливой
МСФО (IAS) 40p35	стоимости. Заработанный арендный доход и доходы и расходы, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие операционные доходы».
МСФО (IAS) 40p56	<i>(При применении модели учета по фактическим затратам:</i>
	<i>Инвестиционное имущество отражается по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года, для активов, приобретенных до 1 января 2003 года, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). При наличии признаков обесценения инвестиционного имущества фонд производит оценку его возмещаемой стоимости, которая определяется как</i>

наибольшая из стоимости, получаемой в результате его использования, и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Уменьшение балансовой стоимости инвестиционного имущества до возмещаемой стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения, отраженный в предшествующие годы, восстанавливается, если впоследствии имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости актива.)

МСФО (IAS) 40p16-19	Последующие затраты признаются в стоимости инвестиционного имущества только тогда, когда существует вероятность того, что фонд получит связанные с ними будущие экономические выгоды и что их стоимость может быть надежно
МСФО (IAS) 40p57(a)	оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере понесения. Если собственник инвестиционного имущества занимает его, то это имущество переводится в состав основных средств и последующее начисление амортизации производится от его балансовой стоимости на дату переклассификации.
МСФО (IAS) 40p79(a, b)	<i>(В случае применения фондом модели учета по фактическим затратам необходимо раскрывать используемые методы начисления амортизации и применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации.)</i>

4.14. Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи»

МСФО (IFRS)5p6, 8, 9	Долгосрочные активы (или выбывающие группы) классифицируются как «предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена в результате совершения продажи в течение 12 месяцев с даты переклассификации, а не в результате продолжения эксплуатации. Продление периода завершения плана продаж может превышать 12 месяцев, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, не подконтрольными фонду, и при этом существует подтверждение намерения фонда осуществить имеющийся у нее план продажи.
МСФО (IFRS)5p8,12A	Переклассификация долгосрочных активов, классифицируемых как «предназначенные для продажи», требует соблюдения следующих условий: • данные активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии; • руководитель <i>(необходимо указать руководителя или орган руководства фонда)</i> утвердил программу по поиску покупателя и приступил к ее реализации; • активы становятся предметом предложения на рынке по цене, сопоставимой с их справедливой стоимостью; • ожидается, что продажа будет осуществлена в течение 12 месяцев с момента переклассификации; • отсутствует вероятность существенного изменения плана продаж или его отмены.
МСФО (IFRS)5п 40	Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как «предназначенные для продажи», не переклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.
МСФО (IFRS)5(A), п5A	Выбывающая группа – группы активов (краткосрочных и долгосрочных), одновременное выбытие которых предполагается осуществить в рамках единой операции посредством продажи, распределения в пользу собственников или другим способом, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Долгосрочные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетного периода.
МСФО	Если возникает необходимость в переклассификации, она проводится как для краткосрочной,

(IFRS)5p3	так и для долгосрочной части актива.
МСФО (IFRS)5 p32, (A)	Прекращенная деятельность – это составляющая часть фонда, которая либо выбыла, либо классифицируется как «предназначенная для продажи» и: • которая представляет отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность; • включена в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от географического района, в котором осуществляется деятельность.
МСФО (IFRS)5p33	Выручка и денежные потоки от прекращенной деятельности (в случае их наличия) отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующей переклассификацией сравнительной информации.
МСФО (IFRS)5p5, 15,15A	Долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи», оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (распределение). Переклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоговые активы и инвестиционное имущество, отражаемое по справедливой стоимости, не подлежат оценке по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
МСФО (IFRS)5p25	Долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи", не амортизируются.
МСФО (IAS) 1p54(j)	Активы и обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые в ходе операции выбытия, отражаются в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

4.15. Нематериальные активы

МСФО (IAS) 38p8	К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.
МСФО (IAS) 38p24	Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости.
МСФО (IAS) 38p74,88	После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.
МСФО (IAS) 38p94,97	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от до лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
МСФО (IAS) 38p118(a), (b)	
МСФО (IAS) 38p104	Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений бухгалтерских оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.
МСФО (IAS) 38p107, 108,109	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования

анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

МСФО (IAS) 38p68 Приобретенные лицензии на программное обеспечение признаются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

МСФО (IAS) 38p12 Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется фондом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом.

МСФО (IAS) 38p66 Затраты на создание нематериального актива включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Затраты на разработку программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с применением метода равномерного списания в течение срока их полезного использования с применением норм амортизации от ____ до ____ % в год.

[Раскрыть детали действующей политики по амортизации аналогично основным средствам]

4.16. Операционная аренда

МСФО (IAS) 17п.33 Когда фонд выступает в роли арендатора и риски и выгоды от владения объектами аренды не передаются арендодателем фонда, общая сумма платежей по договорам операционной аренды (включая договоры, срок которых должен завершиться) отражается арендатором в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

МСФО (IAS) 17p3 Аренда, включенная в условия других договоров, выделяется, если исполнение договора связано с использованием конкретного актива или активов и договор предусматривает передачу права на использование актива.

МСФО (IAS) 17p3 (Когда активы передаются в операционную аренду, общая сумма платежей по договорам операционной аренды отражается с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.)

КРМФО (IFRIC) 4 *(При определении того, является ли сделка арендой или содержит отношения аренды, необходимо использовать КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды» (далее – КРМФО (IFRIC) 4.)*

4.17. Финансовая аренда

МСФО (IAS) 17p36 Когда фонд выступает в роли арендодателя и риски и выгоды от владения объектами аренды передаются арендатору, передаваемые в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату возникновения арендных отношений с использованием ставки дисконтирования, определенной на дату арендной сделки (датой возникновения арендных отношений считается дата заключения договора аренды или дата подтверждения участниками арендных отношений основных положений аренды в зависимости от того, какая дата наступила раньше).

МСФО (IAS) 17p4 Разница между суммой дисконтированной стоимостью арендных платежей и недисконтированной стоимостью будущих арендных платежей представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с

МСФО 17p39	(IAS)	использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение всего срока действия договора аренды.
МСФО 17p38	(IAS)	Дополнительные затраты, непосредственно связанные с организацией арендных отношений, включаются в первоначальную сумму дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого в арендный период. Финансовые доходы по аренде отражаются в составе процентных доходов в отчете о прибылях и убытках.
МСФО 39p59	(IAS)	Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Для определения наличия объективных признаков убытка от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде фонд использует основные критерии, изложенные в разделе 4.1 «Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов»
МСФО 39p63	(IAS)	Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются путем создания резерва под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде в размере разницы между чистой балансовой стоимостью дебиторской задолженности по финансовой аренде и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (исключая будущие, еще не понесенные убытки), дисконтированных с применением встроенной в арендный договор нормы доходности. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи актива по договору аренды.
МСФО 17p20	(IAS)	<i>(Когда фонд выступает в роли арендатора и все риски и выгоды, связанные с владением, передаются фонду, активы, полученные в аренду, отражаются в составе основных средств с даты возникновения арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости активов, полученных в аренду, и текущей стоимости минимальных арендных платежей.)</i>
МСФО 17p25	(IAS)	<i>Каждый арендный платеж частично относится на погашение обязательства, а частично - на финансовые расходы с целью обеспечения постоянной процентной ставки от величины остатка задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в статью «Прочие заемные средства». Финансовые расходы по аренде отражаются в составе процентных расходов отчета о прибылях и убытках. Активы, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или в случае, если у фонда нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности к моменту окончания срока аренды, – в течение срока аренды.)</i>
КРМФО (IFRIC 4)		<i>(При определении того, является ли сделка арендой или содержит отношения аренды, необходимо использовать КРМФО (IFRIC) 4.)</i>

4.18. Займы и прочие привлеченные средства

К займам и прочим привлеченным средствам относятся финансовая кредиторская задолженность; займы и прочие привлеченные средства.

МСФО 7п.21	(IFRS)	Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.
МСФО 39p43,47	(IAS)	

Заемные средства, имеющие процентные ставки, отличные от рыночных процентных ставок, оцениваются в момент получения по справедливой стоимости, которая включает в себя будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных заимствований. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью заемных средств на момент получения отражается в отчете о прибылях и убытках как доход от привлечения заемных средств по ставкам ниже рыночных или как расход от привлечения заемных средств по ставкам выше рыночных. Впоследствии балансовая стоимость заемных средств корректируется с учетом амортизации

первоначального дохода (расхода) по заемным средствам и соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

4.19. Пенсионная деятельность

МСФО (IFRS)
4 п.37 (а)

Классификация пенсионной деятельности фонда

Фонд заключает договоры негосударственного пенсионного обеспечения, как с юридическими, так и с физическими лицами, а также договоры обязательного пенсионного страхования с физическими лицами. Фонд открыт для всего населения (т.е. любое физическое лицо может приобрести его пенсионные продукты, а также любое юридическое лицо может стать вкладчиком по пенсионным схемам негосударственного пенсионного обеспечения), что по характеру своей деятельности является страховой деятельностью по обслуживанию физического лица в качестве застрахованного лица, вкладчика или участника или юридического лица в качестве вкладчика в соответствии с требованиями МСФО. Обязательства фонда возникают в тот момент, когда юридические и физические лица осуществляют финансирование будущих пенсий, а не в момент начала выплат пенсии участникам и застрахованным лицам.

Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения. Согласно таким договорам участником фонда является физическое лицо, которому в соответствии с пенсионным договором, заключенным между фондом и вкладчиком, должны производиться или производятся выплаты негосударственной пенсии. Вкладчиком по пенсионному договору является физическое или юридическое лицо, являющееся стороной пенсионного договора и уплачивающее пенсионные взносы в фонд. Пенсионным взносом являются денежные средства, уплачиваемые вкладчиком в пользу участника в соответствии с условиями пенсионного договора.

Для осуществления негосударственного пенсионного обеспечения фонд использует пенсионные планы (пенсионные схемы), краткое описание которых приведено в Примечании 26 к данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Фонд осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании. Застрахованное лицо – это физическое лицо, заключившее договор об обязательном пенсионном страховании. Страховые взносы – это обязательные платежи на финансирование накопительной части трудовой пенсии, уплачиваемые страхователем-работодателем в пользу застрахованного лица в Пенсионный Фонд Российской Федерации для последующей передачи в выбранный этим застрахованным лицом фонд в порядке, определяемом Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Страховые взносы являются частью средств, формирующих обязательства по обязательному пенсионному страхованию. К таким средствам также относятся дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений и материнский капитал. Материнский капитал представляет собой форму государственной поддержки российским семьям, имеющим двух и более детей, в виде средств из федерального бюджета, которые перечисляются на счета Пенсионного Фонда РФ. В дальнейшем по заявлению застрахованного лица материнский капитал может быть направлен в негосударственный пенсионный фонд на формирование пенсионных выплат. Дополнительные страховые взносы уплачиваются в бюджет Пенсионного Фонда РФ застрахованным лицом за счет собственных средств, государством за счет средств Фонда национального благосостояния, работодателем за счет его средств. Взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений уплачиваются в бюджет Пенсионного Фонда РФ государством при условии внесения дополнительных страховых взносов застрахованным лицом за счет собственных средств.

Фонд считает договоры по обязательному пенсионному страхованию и договоры по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) страховыми контрактами, в тех случаях, когда

существенный страховой риск передается фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансированием негосударственного пенсионного обеспечения к работодателям-вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Фонд определяет страховые контракты в соответствии с отраслевым стандартом бухгалтерского учета, на основании которого такие контракты представляют собой контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, фонд) принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых в соответствии с таблицами смертности.

Фонд считает инвестиционными контрактами договоры по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда они содержат финансовый риск без существенного страхового риска.

Все контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее – «с НВПДВ») являются контрактами дискреционного участия. Право дискреционного участия предусматривает получение участниками дополнительных вознаграждений,

- (а) которые, вероятно, составят значительную долю суммарных выплат по договору;
- (б) сумма которых определяется по усмотрению фонда; и
- (в) которые, согласно контракту, основываются на реализованном и/или нереализованном доходе от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений по определенной группе активов, удерживаемых фондом.

Федеральный закон № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» устанавливает основу для определения сумм, на которых базируются дискреционные выплаты. В рамках негосударственного пенсионного обеспечения не менее 85% дохода (реализованного и нереализованного) от размещения средств пенсионных резервов каждый год распределяется на пенсионные резервы, сформированные фондом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» в рамках деятельности по обязательному пенсионному страхованию фонд формирует в бухгалтерском учете выплатной резерв, представляющий собой обособленную часть средств пенсионных накоплений, сформированную для осуществления выплаты накопительной части трудовой пенсии по старости. На этапе накопления в рамках обязательного пенсионного страхования не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (за вычетом вознаграждения управляющим компаниям) каждый год распределяется между застрахованными лицами. В момент назначения накопительной части трудовой пенсии средства пенсионных накоплений застрахованного лица, которому назначается пенсия, направляются в выплатной резерв. На этапе выплат не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений выплатного резерва направляются на его пополнение.

Выплаты по договорам с НВПДВ распределяются среди участников и застрахованных лиц в форме увеличения суммы пенсии или дохода от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, начисленного на пенсионные счета. *{Все страховые и инвестиционные договоры, заключенные фондом, являются контрактами с НВПДВ.}*

Оценка обязательств по пенсионной деятельности

Фонд устанавливает свою учетную политику при первом применении отраслевых стандартов для негосударственных пенсионных фондов, в том числе для оценки своих обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Сумма, признаваемая в

качестве обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, определяется в соответствии с отраслевым стандартом бухгалтерского учета для негосударственных пенсионных фондов следующим образом:

Фонд отражает пенсионные резервы и пенсионные накопления в соответствии с требованиями Российского законодательства;

Фонд корректирует обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, не соответствующие требованиям настоящего стандарта; и

Фонд проводит проверку адекватности обязательств.

При проведении проверки адекватности обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования или инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, минимальная сумма обязательств определяется как сумма ожидаемой современной стоимости выплат (за вычетом взносов) и будущих административных расходов, непосредственно связанных с обслуживанием договоров. При расчете минимальной суммы обязательств фонд делает допущения, являющиеся наилучшими оценками на отчетную дату, в отношении показателей смертности, увеличения пенсий, ставки дисконтирования и других показателей, требующихся в соответствие с отраслевым стандартом бухгалтерского учета для негосударственных пенсионных фондов.

Негарантированную возможность получения дополнительных выгод по договорам страхования и инвестиционным договорам фонд классифицирует как обязательство и отражает в составе соответствующих обязательств по пенсионной деятельности. Обязательство по инвестиционным контрактам с НВПДВ рассчитывается как сумма двух величин. Первая величина – это сумма остатков на именных пенсионных счетах участников на отчетную дату, представляющих собой сумму накопленных взносов с начисленным доходом от размещения средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений после распределения по итогам отчетного года, за вычетом общей суммы выплат, произведенных на отчетную дату в соответствующих случаях. Вторая величина – это стоимость предоставления обязательства по обеспечению доходности (сохранности) от размещения средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и соответствующих договоров.

Страховые взносы являются частью средств, формирующих обязательства по обязательному пенсионному страхованию. К таким средствам также относятся дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений и материнский капитал. Материнский капитал представляет собой форму государственной поддержки российским семьям, имеющим двух и более детей, в виде средств из федерального бюджета, которые перечисляются на счета Пенсионного Фонда РФ. В дальнейшем по заявлению застрахованного лица материнский капитал может быть направлен в негосударственный пенсионный фонд на формирование пенсионных выплат. Дополнительные страховые взносы уплачиваются в бюджет Пенсионного Фонда РФ застрахованным лицом за счет собственных средств, государством за счет средств Фонда национального благосостояния, работодателем за счет его средств. Взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений уплачиваются в бюджет Пенсионного Фонда РФ государством при условии внесения дополнительных страховых взносов застрахованным лицом за счет собственных средств. Фонд считает страховыми контрактами договоры по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) и договоры по обязательному пенсионному страхованию, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансированием негосударственного пенсионного обеспечения к работодателям-вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни.

4.20. Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность

МСФО 39p47	(IAS)	Кредиторская задолженность признается фондом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
---------------	-------	---

4.21(а). Уставный капитал и добавочный капитал (акционерные общества)

МСФО 1p 78(e)	(IAS)	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственного капитала акционеров.
------------------	-------	---

МСФО 32p37	(IAS)	Добавочный капитал представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
---------------	-------	--

4.21(б). Совокупный вклад учредителей и добавочный вклад учредителей (некоммерческие организации)

Совокупный вклад учредителей отражается по первоначальной стоимости вложений.

Добавочный вклад учредителей включает в себя безвозмездное финансирование, предоставленное организации участниками, целевые поступления участников и дополнительные взносы.

4.22. Привилегированные акции (акционерные общества)

МСФО 7п.21	(IFRS)	Привилегированные акции фонда представляют собой акции, дивиденды по которым согласно ее уставу выплачиваются по решению общего собрания акционеров и отражаются как собственный капитал.
---------------	--------	---

МСФО 32p15-18	(IAS)	Привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются согласно уставу или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
------------------	-------	--

4.23. Собственные акции, выкупленные у акционеров (акционерные общества)

МСФО 32p33,37 (AG36)	(IAS)	В случае если фонд выкупает собственные акции, собственный капитал уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты на совершение сделки, до момента реализации данных акций или уменьшения уставного капитала на номинальную стоимость данных акций. В случае последующей продажи этих акций полученная сумма включается в собственный капитал.
----------------------------	-------	--

МСФО 7п.21	(IFRS)	
---------------	--------	--

4.24. Резервный капитал

Резервный капитал в размере, предусмотренном уставом фонда в размере ____ от уставного капитала фонда формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения размера резервного капитала, установленного уставом фонда. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал составляет ____ % от чистой прибыли фонда до достижения размера, установленного уставом фонда.

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков фонда, а также для погашения облигаций фонда и выкупа акций фонда в случае отсутствия иных средств.

4.25. Дивиденды

МСФО 10p12	(IAS)	Дивиденды, объявленные после окончания отчетного периода, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода.
---------------	-------	---

МСФО	(IAS)	
------	-------	--

Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетного периода, такие дивиденды на конец отчетного периода в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в отчетности как распределение прибыли.

4.26. Отражение доходов и расходов

Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, признаются как доход в полной сумме в соответствии с требованиями отраслевого стандарта для негосударственных пенсионных фондов.

Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, отражаются по методу начисления в том периоде, к которому они относятся. Выплаты признаются при условии наступления пенсионных оснований в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и соответствующих договоров и наличия заявления о назначении негосударственной пенсии участника или заявления застрахованного лица о назначении накопительной части трудовой пенсии.

Выкупные и наследуемые суммы по негосударственному пенсионному обеспечению и выплаты правопреемникам по обязательному пенсионному страхованию учитываются по методу начисления, то есть на дату, по которой контракты перестают включаться в расчет обязательства.

Изменение обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, признается в составе прибылей и убытков.

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансовых активов или обязательств (либо фонда финансовых активов или обязательств) и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования предполагаемых будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также прочие премии и дисконты.

При списании (или частичном списании) финансового актива или фонда аналогичных финансовых активов в результате возникновения убытка от обесценения процентный доход признается с использованием процентной ставки, которая применялась для дисконтирования будущих потоков денежных средств при расчете убытка от обесценения.

Административные, операционные и прочие расходы, включая расходы за доверительное управление средствами фонда и оплату услуг специализированному депозитарию, отражаются по методу начисления.

4.27. Налог на прибыль

В финансовой отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Расходы (доходы) по налогу на

прибыль в отчете о прибылях и убытках за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налоге на прибыль.

МСФО (IAS) 12p5, 46	Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды, с применением ставок налога на прибыль, действующих на конец отчетного периода. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.
МСФО (IAS) 1p117(b)	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налога на прибыль, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налога на прибыль, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на конец отчетного периода.
МСФО (IAS) 1п.119	
МСФО (IAS) 12p5	
МСФО (IAS) 12p47	
МСФО (IAS) 12p15	Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев: • когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток; • в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные предприятия (организации) и долями участия в совместной деятельности, если инвестор может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.
МСФО (IAS) 12p39,43	
МСФО (IAS) 12p24,34	Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
МСФО (IAS) 12p44	В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные предприятия (организации) и долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть высокая вероятность того, что временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.
МСФО (IAS) 12p56,37	Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого отчетного периода и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.
МСФО (IAS) 12п.61A(a)	Отложенный налог на прибыль, возникающий при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, основных средств с признанием данной переоценки в прочем совокупном доходе отчета о совокупном доходе также отражается в отчете о совокупном доходе. При реализации данных активов соответствующие суммы отложенного налога на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.

4.28. Затраты фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (аквизиционные расходы)

В статью аквизиционные расходы классифицируются затраты фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (аквизиционные расходы) представляют собой расходы, связанные с андеррайтингом и заключением договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоры страхования или инвестиционные договоры с НВПДВ. Состав расходов определяется схемой ведения деятельности и взаимодействия с поставщиками и обычно включает в себя агентские комиссии, расходы на рекламу и прочие расходы, которые фонд несет при привлечении клиентов.

Затраты фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (аквизиционные расходы) разделяются на прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения, и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по обязательному пенсионному страхованию или негосударственному пенсионному обеспечению. Критерием отнесения расходов фонда в состав прямых или косвенных является возможность их соотношения с индивидуальным договором или с группой договоров. Косвенные затраты фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (аквизиционные расходы) признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.

Сумма затрат фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (аквизиционных расходов) определяется соответствующим договором на оказание услуг.

Отложенные затраты фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (отложенные аквизиционные расходы)

Отложенными затратами фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (отложенными аквизиционными расходами) признается капитализированная часть затрат фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (аквизиционных расходов), понесенных фондом при заключении договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения.

Фонд признает отложенные затраты на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (отложенные аквизиционные расходы) с учетом следующих требований - прямые затраты капитализируются, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или обязательного пенсионного страхования или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (например, добавлению участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения).

Косвенные расходы капитализируются, если эти затраты привели к заключению или возобновлению договора, и если представляется возможным выделить из общей величины затрат, часть которая была понесена на заключение или возобновление договора негосударственного пенсионного обеспечения или обязательного пенсионного страхования. Капитализация прочих косвенных расходов не производится.

Признание отложенных затрат фонда на приобретение договоров обязательного пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения (отложенных аквизиционных расходов) прекращается по состоянию на наиболее раннюю дату: дату прекращения соответствующего договора негосударственного пенсионного обеспечения или обязательного

пенсионного страхования или дату назначения пенсии (т.е. дату наступления пенсионных оснований, определенную в соответствии с Федеральным законом от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»). При этом вся сумма отложенных аквизиционных расходов фонда по данному договору списывается на расходы периода.

4.29. Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой фонда является валюта основной экономической среды, в которой фонд осуществляют деятельность. Таким образом, функциональной валютой фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.

Валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда также является российский рубль.

Денежные (монетарные) активы и обязательства отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу ЦБ РФ, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по таким операциям и от перерасчета денежных (монетарных) активов и обязательств в функциональную валюту фонда по обменному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.

Неденежные (немонетарные) активы отчета о финансовом положении, включая долевые инструменты, не пересчитываются на основе обменного курса по состоянию на конец года. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.

МСФО (IAS)
21p32

За 31 декабря 20YY года установленный Банком России официальный курс иностранной валюты по отношению к российскому рублю, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял ____ рублей за 1 доллар США (20XX г. ____ рублей за 1 доллар США), ____ рублей за 1 евро (20XX г. ____ рублей за 1 евро). В настоящее время валюта Российской Федерации не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

4.30. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

МСФО (IAS)
39п.9

Производные финансовые инструменты представляют собой финансовые инструменты, удовлетворяющие одновременно следующим требованиям:

(AG12A)

- их стоимость меняется в результате изменения базисной переменной при условии, что в случае нефинансовой переменной эта переменная не относится специфически к одной из сторон по договору;
- для их приобретения не требуется первоначальных инвестиций или требуются небольшие первоначальные инвестиции;
- расчеты по ним осуществляются в будущем.

МСФО (IFRS)
7 p21 (B5(a))

МСФО (IAS)
39p43,46

Производные финансовые инструменты, включающие форвардные и фьючерсные валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, первоначально отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

МСФО (IAS)
39 (AG76-AG81)

МСФО (IFRS)

Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или

13p91 (a)		курсов спот на конец отчетного периода в зависимости от типа сделки.
МСФО 1п.32	(IAS)	Требования по не завершенным на конец отчетного периода сделкам с производными финансовыми инструментами взаимозачитываются против обязательств по не завершенным на конец отчетного периода сделкам с производными финансовыми инструментами, только если существует установленное законодательством или закрепленное договором право на взаимозачет. <i>(Скорректируйте данное примечание для конкретной группы.)</i> Требования по не завершенным на конец отчетного периода сделкам с производными финансовыми инструментами отражаются по статье отчета о финансовом положении «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», а обязательства по не завершенным на конец отчетного периода сделкам с производными финансовыми инструментами – по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».
МСФО 39p55(a)	(IAS)	Изменения справедливой стоимости производных инструментов отражаются по статьям «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой», «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы за вычетом доходов (Доходы за вычетом расходов) по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с драгоценными металлами» отчета о прибылях и убытках в зависимости от типа сделки, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков и хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность, признаваемой в составе прочего совокупного дохода отчета о совокупном доходе.
МСФО 39p17,39	(IAS)	Прекращение признания производного финансового инструмента осуществляется при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту, а также при истечении срока исполнения обязательств по договору. Датой прекращения признания производного финансового инструмента является дата прекращения в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту.
МСФО 39p11	(IAS)	Некоторые производные финансовые инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, такие как опцион на конвертацию, встроенный в конвертируемую облигацию, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора; отдельный финансовый инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный финансовый инструмент, соответствует определению производного финансового инструмента; и основной договор не учитывается по справедливой стоимости с отражением нереализованных доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках.
МСФО 39p11A	(IAS)	При наличии одного или нескольких встроенных производных финансовых инструментов фонд может классифицировать весь такой комбинированный договор как финансовый актив или финансовое обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кроме случаев, когда встроенные производные финансовые инструменты не вызывают значительного изменения денежных потоков, предусмотренного договором, или когда в результате анализа становится ясно, что выделение встроенных производных финансовых инструментов запрещено.
МСФО 39p13	(IAS)	Если фонд не может надежно оценить справедливую стоимость встроенного производного финансового инструмента на основании его срока и условий, то справедливая стоимость представляет собой разницу между справедливой стоимостью комбинированного финансового инструмента и справедливой стоимостью основного договора.
МСФО 39p12	(IAS)	Если при выделении из основного договора производного финансового инструмента Фонд не способна оценить его отдельно ни на дату приобретения, ни на конец последующего отчетного периода, Фонд классифицирует весь комбинированный договор как «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Учет хеджирования

Для хеджирования рисков, связанных с колебаниями потоков денежных средств от получения и уплаты процентов, а также связанных с колебаниями справедливой стоимости отдельных статей, изменениями курсов валют, фонд использует производные финансовые инструменты.

МСФО 39p72	(IAS)	Финансовые активы и финансовые обязательства, не являющиеся производными финансовыми инструментами, используются в качестве инструментов хеджирования только для хеджирования валютного риска. Фонд применяет учет хеджирования при выполнении определенных критериев.
МСФО 39p9	(IAS)	Производные финансовые инструменты, классифицированные в качестве инструментов хеджирования, отражаются по статье отчета о финансовом положении «Прочие активы», если справедливая стоимость инструмента хеджирования положительная, либо по статье «Прочие обязательства», если справедливая стоимость инструмента хеджирования отрицательная.
МСФО 39p78	(IAS)	Хеджируемая статья может быть активом, обязательством, высоковероятной операцией которая подвергает фонд риску изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков и определена как хеджируемая.
МСФО 39p88(c)	(IAS)	Когда отношения хеджирования перестают быть эффективными или более не ожидается, что они будут эффективными, учет хеджирования прекращается.

Хеджирование справедливой стоимости

(Хеджирование справедливой стоимости в основном используется для хеджирования процентного риска по финансовым инструментам с фиксированной процентной ставкой, которые представлены отдельными активами и обязательствами (ценные бумаги, долговые обязательства, займы) или сгруппированы в портфели финансовых инструментов (в частности, депозитов и займов с фиксированной процентной ставкой).)

МСФО 39p89(a), (b)	(IAS)	Доходы или расходы от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента или валютной составляющей балансовой стоимости финансового инструмента, не являющегося производным, который классифицируется в качестве инструмента хеджирования справедливой стоимости, отражаются по статьям «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой», «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы за вычетом доходов (Доходы за вычетом расходов) по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с драгоценными металлами» отчета о прибылях и убытках в зависимости от типа сделки вместе с любыми изменениями справедливой стоимости хеджируемой статьи, которые имеют отношение к хеджируемому риску.
МСФО 39p89	(IAS)	В отчете о финансовом положении изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи, которые имеют отношение к хеджируемому риску, признаются в соответствии с классификацией хеджируемой статьи в случае хеджирования идентифицированных активов и обязательств или отдельной статьей в активах и обязательствах как переоценка портфелей финансовых инструментов при хеджировании процентного риска.
МСФО 39p91	(IAS)	В случае истечения срока действия инструмента хеджирования, его продажи, прекращения или исполнения либо если хеджирование больше не отвечает критериям учета хеджирования или фонд отменяет определение хеджирования, учет хеджирования на перспективной основе прекращается.
МСФО 39p9	(IAS)	При прекращении учета хеджирования производный финансовый инструмент, ранее классифицированный как инструмент хеджирования, который продолжает учитываться в отчете о финансовом положении, переклассифицируется из статьи «Прочие активы» в статью «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (из статьи «Прочие обязательства» в статью «Финансовые обязательства, оцениваемые по

справедливой стоимости через прибыль или убыток»).

МСФО (IAS) 39p92 Если операция хеджирования больше не соответствует условиям учета хеджирования, корректировка балансовой стоимости хеджируемой статьи, к которой применяется метод эффективной ставки процента, амортизируется в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до погашения хеджируемой статьи.

Хеджирование денежных потоков

(Хеджирование денежных потоков используется в основном для хеджирования процентного риска по активам и обязательствам с плавающими процентными ставками или для хеджирования валютного риска по высоковероятным прогнозируемым операциям.)

МСФО (IAS) 39p95 Эффективная часть доходов и расходов по инструментам хеджирования, которые квалифицируются в качестве инструмента хеджирования денежного потока, признается в прочем совокупном доходе по статье «Изменение фонда хеджирования денежных потоков» отчета о совокупном доходе. Доходы и расходы, относящиеся к неэффективной части, признаются в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 39p100 Величина, накопленная в прочем совокупном доходе, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки в течение периода, когда хеджируемая статья или операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая операция, и включается в ту же статью отчета о прибылях и убытках, как и доходы или расходы от хеджируемой операции.

МСФО (IAS) 39p97 Если хеджирование прогнозируемой операции впоследствии приводит к признанию финансового актива или финансового обязательства, то соответствующий доход или расход, признанный в составе прочего совокупного дохода, должен быть переклассифицирован в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки в том же самом периоде или периодах, в течение которых приобретенный актив или принятое обязательство влияет на прибыль или убыток.

МСФО (IAS) 39p101 При истечении срока действия, продаже, прекращении существования, исполнении инструмента хеджирования либо если хеджирование больше не отвечает критериям учета хеджирования, общая сумма доходов или расходов, накопленная в прочем совокупном доходе, остается в составе прочего совокупного дохода до совершения прогнозируемой хеджируемой операции и переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки, когда признается прогнозируемая операция.

Если фонд не ожидает совершения прогнозируемой операции, общая сумма доходов или расходов, учтенная в составе прочего совокупного дохода, в этом же отчетном периоде переносится в отчет о прибылях и убытках.

4.31. Учет хеджирования

МСФО (IAS) 39 п.72 Для хеджирования рисков, связанных с колебаниями потоков денежных средств от получения и уплаты процентов, а также связанных с колебаниями справедливой стоимости отдельных статей, изменениями курсов валют, Фонд использует производные финансовые инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства, не являющиеся производными финансовыми инструментами, используются в качестве инструментов хеджирования только для хеджирования валютного риска. Фонд применяет учет хеджирования при выполнении определенных критериев.

МСФО (IAS) 39 п.9 Производные финансовые инструменты, классифицированные в качестве инструментов хеджирования, отражаются по статье отчета о финансовом положении "Прочие активы", если справедливая стоимость инструмента хеджирования положительная, либо по статье "Прочие обязательства", если справедливая стоимость инструмента хеджирования отрицательная.

МСФО (IAS) 39 п.78 Хеджируемая статья может быть активом, обязательством, высоковероятной операцией которая подвергает его риску изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков и определена как хеджируемая.

МСФО (IAS) 39 п.88(c) Когда отношения хеджирования перестают быть эффективными или более не ожидается, что они будут эффективными, учет хеджирования прекращается.

Хеджирование справедливой стоимости

Хеджирование справедливой стоимости в основном используется для хеджирования процентного риска по финансовым инструментам с фиксированной процентной ставкой, которые представлены отдельными активами и обязательствами (ценные бумаги, долговые обязательства, кредиты и займы) или сгруппированы в портфели финансовых инструментов (в частности, депозитов с фиксированной процентной ставкой).

МСФО (IAS) 39 п.89(a), (b) Доходы или расходы от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента или валютной составляющей балансовой стоимости финансового инструмента, не являющегося производным, который классифицируется в качестве инструмента хеджирования справедливой стоимости, отражаются по статьям «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой», «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы за вычетом доходов (Доходы за вычетом расходов) по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с драгоценными металлами» отчета о прибылях и убытках в зависимости от типа сделки вместе с любыми изменениями справедливой стоимости хеджируемой статьи, которые имеют отношение к хеджируемому риску.

39p89(b) В отчете о финансовом положении изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи, которые имеют отношение к хеджируемому риску, признаются в соответствии с классификацией хеджируемой статьи в случае хеджирования идентифицированных активов и обязательств или отдельной статьей в активах и обязательствах как переоценка портфелей финансовых инструментов при хеджировании процентного риска.

39p91, 39p9 В случае истечения срока действия инструмента хеджирования, его продажи, прекращения или исполнения либо если хеджирование больше не отвечает критериям учета хеджирования или Фонд отменяет определение хеджирования, учет хеджирования на перспективной основе прекращается. При прекращении учета хеджирования производный финансовый инструмент, ранее классифицированный как инструмент хеджирования, который продолжает учитываться в отчете о финансовом положении, переклассифицируется из статьи "Прочие активы" в статью "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" (из статьи "Прочие обязательства" в статью "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток").

МСФО (IAS) 39 п.92 Если операция хеджирования больше не соответствует условиям учета хеджирования, корректировка балансовой стоимости хеджируемой статьи, к которой применяется метод эффективной ставки процента, амортизируется в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до погашения хеджируемой статьи.

Хеджирование денежных потоков

Хеджирование денежных потоков используется в основном для хеджирования процентного риска по активам и обязательствам с плавающими процентными ставками или для хеджирования валютного риска по высоковероятным прогнозируемым операциям.

МСФО (IAS) 39 п.95 Эффективная часть доходов и расходов по инструментам хеджирования, которые квалифицируются в качестве инструмента хеджирования денежного потока, признается в прочем совокупном доходе. Доходы и расходы, относящиеся к неэффективной части, признаются в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 39 п.100 Величина, накопленная в прочем совокупном доходе, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки в течение периода, когда хеджируемая статья или операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая операция, и включается в ту же статью отчета о прибылях и убытках, как и доходы или расходы

от хеджируемой операции.

МСФО (IAS) 39 п.97 Если хеджирование прогнозируемой операции впоследствии приводит к признанию финансового актива или финансового обязательства, то соответствующий доход или расход, признанный в составе прочего совокупного дохода, должен быть переклассифицирован в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки в том же самом периоде или периодах, в течение которых приобретенный актив или принятое обязательство влияет на прибыль или убыток.

МСФО (IAS) 39 п.101 При истечении срока действия, продаже, прекращении существования, исполнении инструмента хеджирования либо если хеджирование больше не отвечает критериям учета хеджирования, общая сумма доходов или расходов, накопленная в прочем совокупном доходе, остается в составе прочего совокупного дохода до совершения прогнозируемой хеджируемой операции и переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки, когда признается прогнозируемая операция.

Если Фонд не ожидает совершения прогнозируемой операции, общая сумма доходов или расходов, учтенная в составе прочего совокупного дохода, в этом же отчетном периоде переносится в отчет о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 39 п.102 Доходы и расходы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках в порядке переклассификационной корректировки при выбытии хеджируемой статьи.

4.32. Взаимозачеты

МСФО (IAS) 32p42-50 (AG38-39) Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует установленное законодательством или закрепленное договором право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

4.33. Резервы – оценочные обязательства и условные обязательства

МСФО (IAS) 1п117(b) В случае высокой вероятности исполнения фондом непризнанных в отчете о финансовом положении обязательств, возникших в результате какого-либо прошлого события, и высокой вероятности того, что для исполнения этих обязательств фонда потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и сумма обязательств может быть надежно оценена, формируются резервы – оценочные обязательства с отражением расходов по статье «Изменение резерва – оценочного обязательства» отчета о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 37п.14 Резервы – оценочные обязательства могут списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, в отношении которого они были признаны.

Условные обязательства возникают у фонда вследствие прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, когда существование у фонда обязательства зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых фондом.

Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

4.34. Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

МСФО (IAS) 19п8 К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые фонд предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

МСФО (IAS) 1p117(b) Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками фонда, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по

МСФО (IAS)

1п.119		временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении.
МСФО 19p14	(IAS)	
МСФО 19p21	(IAS)	Фонд ежегодно выплачивает вознаграждения работникам по итогам года. Расходы по выплате таких вознаграждений отражаются в том отчетном периоде, за который они выплачиваются. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором фонд учитывает соответствующие расходы.
МСФО 19p13,15,16	(IAS)	Фонд принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам фонда. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Прочие обязательства» с одновременным отражением в отчете о прибылях и убытках в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.
МСФО 19p8,170	(IAS)	При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений, фонд принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений.
МСФО 19p165	(IAS)	Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую фонд уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию и фонд предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в отчете о прибылях и убытках.
МСФО 19p5(b)	(IAS)	К вознаграждениям работникам после окончания трудовой деятельности относится дополнительное пенсионное обеспечение работников фонда.
		(В случае реализации программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами:
МСФО 19p56,135,138(e),139	(IAS)	Фонд реализует программу пенсионного обеспечения с установленными выплатами, основанную на положениях действующего законодательства Российской Федерации, в рамках которой бывшие работники фонда имеют право на получение пенсионных выплат, размер которых определяется исходя из их должностного оклада и стажа работы в фонда. <i>(Необходимо раскрывать информацию об условиях финансирования программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами.)</i>
МСФО 19p57(a),67	(IAS)	Для определения дисконтированной стоимости обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода, а также, при необходимости, стоимости вклада работников в отношении предыдущих периодов, в актуарных расчетах используется метод прогнозируемой условной единицы.
МСФО 19p57(a), 67,68	(IAS)	В соответствии с этим методом рассматривается каждый период службы работников как основание для права на дополнительную условную единицу вознаграждения и оценивается такая дополнительная условная единица вознаграждения в целях определения обязательства по пенсионному обеспечению на конец отчетного периода.
МСФО 19 p8	(IAS)	Стоимость вклада предыдущей службы работников представляет собой изменение дисконтированной стоимости обязательства по пенсионному обеспечению в отношении вклада работника за период предыдущей службы, которое возникает в результате введения новой программы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, отмены или изменения существующей программы или в результате значительного сокращения фондом количества работников, включенных в программу.
МСФО	(IAS)	Стоимость вклада предыдущей службы работников может быть положительной (при введении новых видов вознаграждений или изменении существующих, что влечет за собой

19p106		увеличение дисконтированной стоимости обязательства по пенсионному обеспечению) или отрицательной (при отмене или изменении существующих видов вознаграждений, что влечет за собой уменьшение дисконтированной стоимости обязательства по
МСФО 19p103	(IAS)	пенсионному обеспечению). Стоимость вклада предыдущей службы работников признается в качестве расходов на более раннюю из даты внесения поправок в программу пенсионного обеспечения с установленными выплатами или даты сокращения Фондом количества работников, включенных в указанную программу, и даты, на которую признаются соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия.
МСФО 19p57(b)	(IAS)	При расчете чистой величины обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников активы, сформированные за счет ранее перечисленных в негосударственный пенсионный фонд взносов, уменьшают дисконтированную стоимость обязательств.
МСФО 19p64	(IAS)	(При наличии профицита по программе пенсионного обеспечения с установленными выплатами фонд оценивает чистую величину требований по наименьшей из следующих величин: профицита по программе пенсионного обеспечения с установленными выплатами и величиной активов, которая рассчитывается в пределах дисконтированной стоимости экономических выгод от возврата ранее перечисленных денежных средств или сокращения будущих платежей.)
МСФО 19p8, 57(d)	(IAS)	Учитываемые при переоценке обязательств по пенсионному обеспечению работников актуарные прибыли и убытки представляют собой изменения в величине дисконтированной стоимости пенсионного обязательства, происходящие в результате различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло, а также изменений в актуарных допущениях.
МСФО 19 p8,57 (d), 127-130	(IAS)	Переоценка чистой величины обязательства (требования) по пенсионному обеспечению, в том числе увеличение (уменьшение) обязательства по пенсионному обеспечению, определенное в актуарных расчетах на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, отражается по статье «Фонд переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами» отчета о совокупном доходе.) (В случае реализации программы пенсионного обеспечения с установленными взносами:
МСФО 19 p50	(IAS)	Обязательства фонда за каждый период определяется размерами взносов за этот период.
МСФО 19 p51	(IAS)	Фонд признает взносы, подлежащие уплате в обмен на вклад работника в отношении текущего периода в качестве обязательства после вычета любого уже выплаченного взноса с отражением расхода по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках за исключением случаев включения данных взносов в себестоимость активов. Если сумма ранее уплаченных взносов превышает величину взноса, причитающегося к выплате до окончания отчетного периода, фонд признает это превышение в качестве актива в той мере, в какой авансовый платеж приведет к сокращению будущих платежей или к возврату денежных средств.
МСФО 19p52,83	(IAS)	Если внесение взносов в пенсионный фонд по программе пенсионного обеспечения с установленными взносами в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, данные взносы дисконтируются с применением ставки дисконтирования, определяемой на основе рыночной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.)
МСФО (IFRS) 2п.12		<i>(Если у фонда существуют программы вознаграждения работников в виде выплат, основанных на долевым инструментах, необходимо представить их отдельное описание в соответствии с МСФО (IFRS) 2 "Платеж, основанный на акциях".)</i>

4.35. Изменения в учетной политике и представлении финансовой отчетности

МСФО (IAS) 1 п.125,132 Непрерывность деятельности. Руководство Фонда подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Информация о неопределенности, обусловленной событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Фонда непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, приведена в (Примечании____).

МСФО (IAS) 8 п.14,19 Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Фондом новых нормативных документов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 20YY года. (Необходимо указать новые или пересмотренные нормативные документы, применением которых привело к изменению учетной политики Фонда. Необходимо кратко описать суть внесенных изменений в нормативные документы. Необходимо раскрыть влияние этих изменений на основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда). (В случае если Фонд внес изменения в учетную политику, произвел ретроспективный пересчет или реклассификацию статей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые оказывают существенное влияние на информацию, представленную в отчете о финансовом положении на начало предыдущего периода, необходимо представлять дополнительно данные из отчета о финансовом положении на начало предыдущего отчетного периода.)

МСФО (IAS) 1 п.40A Фонд внес изменения в статьи отчета о финансовом положении и статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В таблице ниже отражено воздействие реклассификации на суммы статей отчетности на 31 декабря 20XX года:

Статья	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 20XX года

В таблице ниже отражено воздействие реклассификации на суммы на 1 января 20XX года для целей представления финансовой отчетности:

Статья	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 1 января 20XX года

МСФО (IAS) 1 п.41, 42 (Если применимо). Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении отчетности текущего года.

Новые нормативные документы, не уступившие в силу

МСФО (IAS) 8 п.30 Опубликован ряд новых нормативных документов, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 20__ года или после этой даты:

(Необходимо добавить краткое описание выпущенных до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не вступивших в силу новых или пересмотренных нормативных документов).

МСФО (IAS) 8 п.30 По мнению Фонда, применение перечисленных нормативных документов не повлияет существенно на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда в течение периода их первоначального применения. (Или опишите соответствующее влияние.)

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики.

МСФО (IAS) 1 п.122 Области, требующие более высокого уровня профессионального суждения или сложности, в которых допущения и оценки играют важную роль и оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрыты в Примечании 4.35.

4.36. Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства

(Включение (невключение) параграфов данного примечания зависит от их существенности для финансовой отчетности фонда.)

Описать подходы к оценке статей, методы оценки, основные допущения, раскрыть чувствительность оценочных значений к методам и допущениям, использованным при их

расчете, а также возможное влияние их изменений на конец отчетного периода.)

МСФО (IAS)
1п.122

Фонд производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

- Финансовые активы, удерживаемые до погашения
- Налог на прибыль
- Операции со связанными сторонами
- Инвестиции, отражаемые по стоимости приобретения
- Принцип непрерывно действующей организации
- Инвестиционное имущество
- (Список не является исчерпывающим).

МСФО (IFRS)
7п37(b)

Убытки от обесценения по дебиторской задолженности

Фонд анализирует состояние дебиторской задолженности на обесценение на постоянной основе. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках фонд использует суждения о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоков будущих денежных средств. Фонд использует оценки, основанные на историческом опыте убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, для аналогичных активов, содержащихся в портфеле при планировании будущих потоков денежных средств. Методология и допущения, используемые для оценки сумм и сроков движения денежных средств, анализируются на регулярной основе для сокращения различий между оценками убытка и фактическим убытком по обесценению.

МСФО (IFRS)
13п3,93

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, не котирующихся на активных рынках, определяется с использованием методов оценки. При использовании методов оценки они периодически тестируются квалифицированным персоналом и проверяются для обеспечения отражения значений справедливой стоимости производных финансовых инструментов с использованием сопоставимых рыночных цен. В целях применения модели на практике были использованы только фактические данные, однако такие риски, как кредитный (собственный и встречной стороны), изменчивость в динамике и корреляции, требуют осуществления оценки фондом. Изменения в допущениях по этим факторам могут повлиять на признанную справедливую стоимость производных финансовых инструментов.

Обесценение долевых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Фонд определяет, что долевые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, обесценились при существенном или продолжительном снижении справедливой стоимости по сравнению с фактической. Данное определение существенности и продолжительности требует профессионального суждения. При принятии суждения фонд оценивает обычную волатильность в стоимости ценной бумаги. Кроме того, обесценение возможно при наличии свидетельства ухудшения финансового состояния инвестируемой организации,

промышленного сектора, изменений технологии и операционных и финансовых потоков денежных средств.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Фонд выполняет требования МСФО (IAS) 39 по классификации финансовых активов, не являющихся производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения как "удерживаемые до погашения". Такая классификация требует профессионального суждения. При принятии такого суждения фонд оценивает свое намерение и возможность удерживать такие финансовые активы до погашения. Если фонду не удастся удержать финансовые активы по причинам, отличным от определенных в стандарте (например, продажа незначительной суммы незадолго до окончания срока), она должна будет переклассифицировать всю категорию в категорию "имеющиеся в наличии для продажи". Финансовые активы будут оцениваться по справедливой, а не амортизированной стоимости. Если вся категория удерживаемых до погашения финансовых активов будет переклассифицирована, их балансовая стоимость увеличится (уменьшится) на _____ тысяч рублей (20XX г. _____ тысяч рублей), при этом изменение балансовой стоимости финансовых активов будет отражено в Резерве переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи отчета об изменениях в собственном капитале.

Налог на прибыль

Профессиональные суждения необходимы при определении резерва для налога на прибыль. По многим сделкам и расчетам окончательное определение уплачиваемого налога невыполнимо в рамках обычной деятельности.

(При составлении примечания следует применить профессиональное суждение с учетом положений МСФО (IAS) 8.)

Финансовая аренда и прекращение признания финансовой аренды

Фонд применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли существенные риски и выгоды, связанные с владением финансовыми и арендованными активами, передаются контрагентам, и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к существенным рискам и выгодам.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном фондом, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях фонда, адекватных обстоятельствам. (Необходимо привести описание ключевых допущений, использованных в бизнес-плане.)

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности фонд проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основаниями для суждения являются ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Инвестиции, отражаемые по стоимости приобретения

Фонд не может оценить справедливую стоимость инвестиций в акции (названия организаций), имеющихся в наличии для продажи, с достаточной степенью надежности. Инвестиции

отражены в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). Организация - объект инвестиции не публиковала последнюю финансовую информацию о своей деятельности, ее акции не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. По оценке фонда, справедливая стоимость данных инвестиций составляет от _____ тысяч рублей до _____ тысяч рублей (20XX г.: от _____ тысяч рублей до _____ тысяч рублей) на основе (опишите метод оценки). Рынок этих активов не является ликвидным, но Фонд предполагает, что сможет найти покупателя среди (опишите потенциальных целевых покупателей), заинтересованных в (инвестициях, характеризующихся высоким риском и высокой доходностью).

В 20YY году фонд продал свои инвестиции в акции _____ (названия организаций) (20XX г.: (названия организаций), которые ранее были отражены в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), в связи с невозможностью определения их справедливой стоимости с достаточной степенью надежности.

Фонд отразил прибыль от реализации в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) в отчете о прибылях и убытках.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета		
4	Специальные счета		
5	Депозиты в кредитных организациях, классифицированные как денежные эквиваленты		
6	Итого денежных средства и их эквивалентов		

МСФО (IFRS) 7 п.34 (с) По состоянию на 31 декабря 20YY года у фонда были остатки денежных средств в _____ банках-контрагентах (20XX г.: _____ банках) с общей суммой средств, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), или _____% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (20XX г.: _____%).

МСФО (IAS) 7 п.45 В Таблице 5.2 представлена сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о финансовом положении		
2	Минус: Банковские овердрафты (Примечание 23)		
3	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках		

МСФО (IAS) 7 п.43 В Таблице 5.3. представлена информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках:

Таблица 5.3

Вариант для коммерческих организаций

Таблица 5.3.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
	Неденежная инвестиционная деятельность		
1	Приобретение финансовых активов, относящихся к категории «имеющиеся в наличии для продажи», в обмен на _____		
2	Поступления от реализации (и погашения) финансовых активов, относящихся к категории «имеющиеся в наличии для продажи», в виде _____		
3	Приобретение финансовых активов, относящихся к категории «удерживаемые до погашения», в обмен на _____		
4	Поступления от погашения финансовых активов, относящихся к категории «удерживаемые до погашения», в виде _____		
5	Вложения в ассоциированные, совместно контролируемые, дочерние предприятия в обмен на _____		
6	Поступления от реализации вложений в ассоциированные, совместно контролируемые, дочерние предприятия в виде _____		
7	Приобретение основных средств в обмен на _____		

8	Поступления от реализации основных средств в виде _____		
9	Приобретение нематериальных активов в обмен на _____		
10	Поступления от реализации нематериальных активов в виде _____		
11	Приобретение инвестиционного имущества в обмен на _____		
12	Поступления от реализации объектов инвестиционного имущества в виде _____		
13	Итого неденежная инвестиционная деятельность		
	Неденежная финансовая деятельность		
14	Эмиссия обыкновенных акций в обмен на _____		
15	Эмиссия привилегированных акций в обмен на _____		
16	Прочие взносы акционеров в уставный капитал в виде _____		
17	Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на _____		
18	Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на _____		
19	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг в виде _____		
20	Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____		
21	Привлечение прочих заемных средств в виде _____		
22	Возврат прочих заемных средств в виде _____		
23	Прочие выплаты акционерам в виде _____		
24	Итого неденежная финансовая деятельность		

Вариант для некоммерческих организаций

Таблица 5.3.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
	Неденежная инвестиционная деятельность		
1	Приобретение финансовых активов, относящихся к категории «имеющиеся в наличии для продажи», в обмен на _____		
2	Поступления от реализации (и погашения) финансовых активов, относящихся к категории «имеющиеся в наличии для продажи», в виде _____		
3	Приобретение финансовых активов, относящихся к категории «удерживаемые до погашения», в обмен на _____		
4	Поступления от погашения финансовых активов, относящихся к категории «удерживаемые до погашения», в виде _____		
5	Вложения в ассоциированные, совместно контролируемые, дочерние предприятия в обмен на _____		
6	Поступления от реализации вложений в ассоциированные, совместно контролируемые, дочерние предприятия в виде _____		
7	Приобретение основных средств в обмен на _____		
8	Поступления от реализации основных средств в виде _____		
9	Приобретение нематериальных активов в обмен на _____		
10	Поступления от реализации нематериальных активов в виде _____		
11	Приобретение инвестиционного имущества в обмен на _____		
12	Поступления от реализации объектов инвестиционного имущества в виде _____		
13	Итого неденежная инвестиционная деятельность		
	Неденежная финансовая деятельность		
14	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг в виде _____		
15	Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____		
16	Привлечение прочих заемных средств в виде _____		
17	Возврат прочих заемных средств в виде _____		
18	Итого неденежная финансовая деятельность		

МСФО (IFRS) 7 п.25 См. Примечание 51 в отношении оценочной справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов.

МСФО (IFRS) 7 п.34,36, 37 Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в Примечании 47.

Порядок составления Примечания 5

1. Примечание 5 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IFRS) 7.
2. Состав денежных средств и их эквивалентов раскрывается на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. В учетной политике руководство фонда определяет, какие виды финансовых инструментов будут классифицироваться в качестве эквивалентов денежных средств. При определении состава эквивалентов денежных средств необходимо учитывать требования МСФО (IAS) 7.
4. В соответствии с МСФО (IAS) 7 п.48 все денежные средства и их эквиваленты, использование которых каким-либо образом ограничено (например, есть обязательство по поддержанию неснижаемого остатка на расчетном счете в банке) должны быть исключены из состава денежных средств и их эквивалентов. Информация о таких исключениях должна быть раскрыта в Примечании 6.
5. В случае если в отчетном периоде были осуществлены операции, подлежащие классификации в состав разделов «Инвестиционная деятельность» или «Финансовая деятельность» отчета о денежных потоках, и проведение этих операций не потребовало использования денежных средств или их эквивалентов, в примечании 5 должна быть раскрыта информация о таких операциях.

Примечание 6. Депозиты в кредитных организациях

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Депозиты в кредитных организациях (российские банки)		
2	Депозиты в банках-нерезидентах		
3	Специальные счета		
4	Резерв под обесценение		
5	Итого депозиты в кредитных организациях		

МСФО (IFRS) 7 п.25 См. Примечание 51 в отношении оценочной справедливой стоимости депозитов в кредитных организациях.

МСФО (IFRS) 7 п.34 По состоянию на 31 декабря 20YY года у фонда были остатки денежных средств в _____ банках-контрагентах (20XX г.: _____ банках) с общей суммой средств, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих депозитов составляла _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), или _____% от общей суммы средств в кредитных организациях (с) (20XX г.: _____%).

В случае если применимо, включить в примечание текст:

МСФО (IAS) 39 п.43 (AG64) В течение 20YY года [в прибыли или убытке за год] был отражен доход [расход] от первоначального признания средств в кредитных организациях по ставкам выше [ниже] рыночных в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 39 п.43, (AG84)

МСФО (IAS) 39 п.43 (AG7676A)

МСФО (IFRS) 7 п.34 Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях, представлена в Примечании 47.

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам в кредитных организациях представлена в Таблице 6.2:

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
	1	2	3	4	5
1	Депозиты в кредитных организациях (российские банки)				
2	Депозиты в банках-нерезидентах				
3	Специальные счета				

МСФО (IFRS) 7 п.36(b) Депозиты в кредитных организациях не имеют обеспечения.
(В случае наличия обеспечения, необходимо указать справедливую стоимость обеспечения).

Порядок составления Примечания 6

1. Примечание 6 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблица 6.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. Таблица 6.2 составляется на основании информации по имеющимся депозитам на конец года.
4. В соответствии с МСФО (IAS) 7 п.48 информация о денежных средствах и их эквивалентах, использование которых каким-либо образом ограничено (например, есть обязательство по поддержанию неснижаемого остатка на расчетном счете в банке), представляется в примечании в виде текстового раскрытия.

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

МСФО (IAS) 39 п.9 Фонд относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

МСФО (IFRS) 7 п.8(a)

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование строки	Примечание	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Российские государственные облигации			
2	Муниципальные облигации			
3	Облигации Банка России			
4	Корпоративные облигации			
5	Долговые обязательства иностранных государств			
6	Итого долговых ценных бумаг			
7	Долевые ценные бумаги, имеющие котировки			
8	Долевые ценные бумаги, не имеющие котировок:			
9	Итого долевых ценных бумаг			
10	Производные финансовые инструменты	50		
11	Итого производных финансовых инструментов			
12	Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли			

МСФО (IAS) 1 п.77 Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:
МСФО (IFRS) 7
п.8(a)

Таблица 7.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Российские государственные облигации		
2	Муниципальные облигации		
3	Облигации Банка России		
4	Корпоративные облигации		
5	Долговые обязательства иностранных государств		
6	Итого долговых ценных бумаг		
7	Долевые ценные бумаги, имеющие котировки		
8	Долевые ценные бумаги, не имеющие котировок		
9	Итого долевых ценных бумаг		
10	Итого прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

МСФО (IFRS) 7
п.14(B48)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, включают ценные бумаги, фактически предоставленные в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа («репо»), справедливая стоимость которых составила на 31 декабря 20YY года ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей). Информация о финансовых активах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, переданных без прекращения признания представлена в Примечании 52.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 20YY года Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, со справедливой стоимостью ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей) были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по ____ (указать статью, в которой отражены полученные заемные средства). См. Примечание 49.

МСФО (IFRS) 7 п.36(b) Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не имеют обеспечения.
(В случае наличия обеспечения, необходимо указать справедливую стоимость обеспечения).

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в Таблице 7.4:

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
	1	2	3	4	5
1	Российские государственные облигации				
2	Муниципальные облигации				
3	Облигации Банка России				
4	Корпоративные облигации				
5	Долговые обязательства иностранных государств				

МСФО (IFRS) 7 п.34 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в Примечании 47.

МСФО (IFRS) 7 п.25 См. Примечание 51 в отношении оценочной справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Порядок составления Примечания 7

1. Примечание 7 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблицы 7.1, 7.2, 7.3 составляются на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4
3. Таблица 7.4 составляется на основании информации, имеющейся у фонда относительно долговых ценных бумаг на конец отчетного периода.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Российские государственные облигации		
2	Муниципальные облигации		
3	Облигации Банка России		
4	Корпоративные облигации		
5	Долговые обязательства иностранных государств		
6	Итого долговых ценных бумаг		
7	Долевые ценные бумаги, имеющие котировки		
8	Долевые ценные бумаги, не имеющие котировок		
9	Итого долевых ценных бумаг		
10	Резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения		
11	Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		

МСФО (IFRS) 7 п.14 (B48) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают ценные бумаги, фактически предоставленные в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа («репо»), справедливая стоимость которых составила на 31 декабря 20YY года ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей). Информация о финансовых активах, имеющиеся в наличии для продажи, переданных без прекращения признания представлена в Примечании 52.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 20YY года Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, со справедливой стоимостью ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей) были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по ____ (указать статью, в которой отражены полученные заемные средства). См. Примечание 49.

МСФО (IFRS) 7 п.7 В Таблице 8.2 представлено описание основных вложений в долевые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, за 31 декабря 20YY года (Перечислить основных эмитентов):

МСФО (IFRS) 13 п.92

МСФО (IFRS) 7 п.34(c)

Таблица 8.2

Название	Вид деятельности	Страна регистрации	Справедливая стоимость	
			20YY	20XX
1	2	3	4	5

МСФО (IFRS) 7 п.36(b) Долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не имеют обеспечения. (В случае наличия обеспечения, необходимо указать справедливую стоимость обеспечения).

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения долговых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи представлена в Таблице 8.3:

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование строки	Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
	1	2	3	4	5
1	Российские государственные облигации				
2	Муниципальные облигации				
3	Облигации Банка России				
4	Корпоративные облигации				
5	Долговые обязательства иностранных государств				

МСФО (IFRS) 7 См. Примечание 51 в отношении оценочной справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

МСФО
(IFRS) 7
п.34

Информация о кредитном качестве финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представлена в Примечании 47.

Порядок составления приложения 8

1. Примечание 8 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблица 8.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. Таблица 8.2 составляется на основании информации относительно вложений фонда на конец отчетного периода
4. Таблица 8.3 составляется на основании информации имеющейся у фонда относительно долговых ценных бумаг на конец отчетного периода.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Российские государственные облигации		
2	Муниципальные облигации		
3	Облигации Банка России		
4	Корпоративные облигации		
5	Долговые обязательства иностранных государств		
6	Итого долговых ценных бумаг до вычета резерва		
7	Резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения		
8	Итого финансовых активов, удерживаемых до погашения		

МСФО
(IFRS) 7
п.14 (B48)

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включают ценные бумаги, фактически предоставленные в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа («репо»), справедливая стоимость которых составила на 31 декабря 20YY года ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей). Информация о финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания представлена в Примечании 52.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 20YY года Финансовые активы, удерживаемые до погашения, со справедливой стоимостью ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей) были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по ____ (указать статью в которой отражены полученные заемные средства). См. Примечание 49.

МСФО
(IFRS) 7
п.36(b)

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, не имеют обеспечения. (В случае наличия обеспечения, необходимо указать справедливую стоимость обеспечения).

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения долговых финансовых активов, удерживаемых до погашения, представлена в Таблице 9.2:

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
	1	2	3	4	5
1	Российские государственные				

	облигации				
2	Муниципальные облигации				
3	Облигации Банка России				
4	Корпоративные облигации				
5	Долговые обязательства иностранных государств				

Информация о справедливой стоимости финансовых активов, удерживаемых до погашения, представлена в Примечании 51.

МСФО (IFRS) 7 п.34 Информация о кредитном качестве финансовых активов, удерживаемых до погашения представлена в Примечании 47.

Порядок составления Примечания 9

1. Примечание 9 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблица 9.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. Таблица 9.2 составляется на основании информации имеющейся у фонда относительно долговых ценных бумаг на конец отчетного периода.

Примечание 10. Прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование строки	Примечание	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Расчеты по брокерским операциям			
2	Операции финансовой аренды			
3	Вложения в приобретенные права требования			
4	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам			
5	Прочее			
6	Резерв под обесценение			
7	Итого прочая дебиторская задолженность			

МСФО (IFRS) 7(B3) Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) и _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) представлена арендой оборудования и объектов недвижимости соответственно. Прочая дебиторская задолженность не имеет обеспечения.

МСФО (IAS) 17 п.47(f)

Пример раскрытия информации о финансовой аренде.

МСФО (IAS) 17 п.47(a)(b)(d) В таблице 10.2 представлены платежи к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость:

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование строки	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	1	2	3	4	5
1	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 20YY года				
2	Незаработанный финансовый доход				

3	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
4	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на 31 декабря 20YY года				
5	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 20XX года				
6	Незаработанный финансовый доход				
7	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
8	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на 31 декабря 20XX года				

МСФО (IAS) 17 п.47(с) Балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде включает негарантированную остаточную стоимость в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), которая аккумулируется в пользу фонда.

МСФО (IFRS) 7 п.25 См. Примечание 51 в отношении оценочной справедливой стоимости прочей дебиторской задолженности.

Порядок составления Примечания 10

1. Примечание 10 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблицы 10.1 и 10.2 составляются на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. В случае, если статья прочая дебиторская задолженность существенна и составляет более ____% от величины активов фонда, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска в отношении для прочей дебиторской задолженности и включить в примечание информацию о крупнейших дебиторах, их количестве и величине прочей дебиторской задолженности, приходящейся на их долю.
4. В случае если величина дебиторской задолженности по финансовой аренде существенна, необходимо раскрыть информацию о валовых и дисконтированных арендных платежах по финансовой аренде в Таблице 10.2.
5. Таблица 10.2 составляется на основании информации, полученной из договоров финансовой аренды.

Примечание 11. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Расчеты по программам негосударственного пенсионного обеспечения всего, в том числе		
1.1	Расчеты по пенсионным взносам от физических лиц		
1.2	Расчеты по пенсионным взносам от юридических лиц		

1.3	Расчеты по выплатам		
1.4	Расчеты с пенсионными агентами		
1.5	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
2	Расчеты по программам обязательного пенсионного страхования всего, в том числе		
2.1	Расчеты с другими страховщиками (фондами)		
2.2	Расчеты по выплатам		
2.3	Расчеты с пенсионными агентами		
2.4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
3	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности		
4	Итого дебиторская задолженность по пенсионной деятельности		

МСФО (IFRS) 7 п.33(с), 34 (B7-B8) На конец отчетного периода 31 декабря 20YY года фонд имеет _____ дебиторов (20XX г.: _____ дебиторов) с общей суммой дебиторской задолженности по пенсионной деятельности по каждому дебитору свыше _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). Совокупная сумма этой дебиторской задолженности по пенсионной деятельности составляет _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) или _____ % от общего объема дебиторской задолженности по пенсионной деятельности до вычета резерва под обесценение (20XX г.: _____ %).

МСФО (IFRS) 7 п.25 См. Примечание 51 в отношении оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности по пенсионной деятельности.

Порядок составления Примечания 11

1. Примечание 11 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблица 11.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. В случае, если статья Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности существенна и составляет более _____ % от величины активов фонда, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска в отношении для дебиторской задолженности и включить в примечание информацию о крупнейших дебиторах, их количестве и величине дебиторской задолженности, приходящейся на их долю в пояснении к Таблице 11.1.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

МСФО (IAS) 27 п.17(b) Информация о существенных инвестициях в ассоциированные предприятия по состоянию за 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года представлена в Таблице 12.1:

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
	1	2	3	4	5	6
1.1	Ассоциированное предприятие 1					
1.2	Ассоциированное предприятие 2					
1.3	Ассоциированное предприятие 3					
2	Итого инвестиций в ассоциированные предприятия					

Порядок составления Примечания 12

1. Примечание 12 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.
2. Таблица 14 составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в ассоциированные предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения ассоциированных предприятий, свидетельства о регистрации права собственности и прочие документы.
3. В примечании необходимо раскрыть долю прав голоса в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

МСФО (IAS) 27 п.17 (b) Информация о существенных инвестициях в совместно контролируемые предприятия по состоянию за 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года раскрывается в Таблице 13.

Таблица 13

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
	1	2	3	4	5	6
1	Совместно контролируемое предприятие 1					
2	Совместно контролируемое предприятие 2					
3	Совместно контролируемое предприятие 3					
...	...					
	Итого инвестиций в совместно контролируемые предприятия					

Порядок составления Примечания 13

1. Примечание 13 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.
2. Таблица 13 составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в совместно контролируемые предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения совместно контролируемых предприятий, свидетельства о регистрации права собственности и прочие документы.
3. В примечании необходимо раскрыть долю прав голоса в совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

МСФО (IAS) 27 п.17 (b) Информация о существенных инвестициях в дочерние предприятия по состоянию за 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года представлена в Таблице 14:

Таблица 14.

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
	1	2	3	4	5	6
1	Дочернее предприятие 1					
2	Дочернее предприятие 2					
3	Дочернее предприятие 3					
...	...					
	Итого инвестиций в дочерние предприятия					

Порядок составления Примечания 14

1. Примечание 14 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.
2. Таблица 14 составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в дочерние предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения дочерних предприятий, свидетельства о регистрации права собственности и прочие документы.
3. В примечание необходимо раскрыть долю прав голоса в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

МСФО (IFRS) 5 п.38 В таблице 15.1 представлены основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи:
МСФО (IAS) 7 п. 48

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Перечислить виды активов		
2			
	Итого активов, включенных в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи		

МСФО (IFRS) 5 п. 38 В таблице 15.2 представлены основные виды обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи:

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Перечислить виды обязательств		
2			
	Итого обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи		

МСФО (IFRS) 5 п.32. _____ (дата) фонд утвердил план продажи активов, относящихся к _____. Фонд проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных активов и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

МСФО (IFRS) 5 п.33 В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были признаны следующие суммы, относящиеся к активам/ обязательствам, включенным в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность:

Таблица 15.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Доходы от прекращенной деятельности		
2	Расходы от прекращенной деятельности		
3	Прибыль (Убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения		
4	Расходы по налогу на прибыль		
5	Прибыль (Убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		

6	Прибыль (Убыток) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		
7	Расходы по налогу на прибыль		
8	Прибыль (Убыток) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль, всего, В том числе:		
9.1	от прекращенной деятельности		
9.2	от продолжающейся деятельности		

МСФО (IFRS) 5 п.33 В отчете о денежных потоках были отражены следующие суммы, относящиеся к активам/обязательствам, включенным в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность:

Таблица 15.4

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Денежные средства от операционной деятельности		
2	Денежные средства от инвестиционной деятельности		
3	Денежные средства от финансовой деятельности		
4	Итого денежных средств		

Порядок составления Примечания 15:

1. Примечание 15 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5.
2. Таблицы 15.1-15.4 составляются на основании данных аналитического учета активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.
3. В таблице 15.1 должны быть перечислены основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.
4. В таблице 15.2 должны быть перечислены основные виды обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.
5. В таблице 15.3 раскрывается информация о доходах и расходах, которые были признаны по активам и обязательствам, включенным в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность.
6. В таблице 15.4 раскрывается информация о денежных потоках, связанных с активами и обязательствами, включенным в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность, и включенных в отчет о движении денежных средств.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Информация об инвестиционном имуществе, учитываемом по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года представлена в Таблице 16.1:

Таблица 16.1

МСФО (IAS) 40 п.76	Номер строки	Наименование строки	Прим.	20YY	20XX
		1	2	3	4
	1	Балансовая стоимость на 1 января			

Номер строки	Наименование строки	Прим.	20YY	20XX
	1	2	3	4
2	Поступление			
МСФО (IAS) 40 п. 76(a) МСФО (IAS) 40 п. 76(c) МСФО (IAS) 40 п. 76(g) МСФО (IAS) 40 п. 76(f) МСФО (IAS) 40 п. 76(f) МСФО (IAS) 40 п. 76(d) МСФО (IAS) 40 п. 76(g) МСФО (IAS) 40 п. 76	3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
5	Выбытие инвестиционного имущества			
6	Перевод в состав основных средств	18		
7	Перевод из состава основных средств	18		
8	Прибыль (убыток) от переоценки справедливой стоимости			
9	Прочее			
10	Балансовая стоимость за 31 декабря			

МСФО (IAS) 40 п. 75(b) Фонд классифицировал недвижимость, находящуюся в его владении по договору операционной аренды, как инвестиционное имущество.

Альтернативный вариант:

Фонд не классифицировал недвижимость, находящуюся в его владении по договору операционной аренды, как инвестиционное имущество».

МСФО (IAS) 40 п. 32 Оценка инвестиционного имущества производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации. При определении справедливой стоимости использовались следующие методы оценки и существенные допущения. _____ (Описать методы и допущения, например, ставку капитализации и проч.).

МСФО (IFRS) 13 п. 93 (с), (е) В 20YY г. в связи с наличием (отсутствием) информации о _____ (указать объект инвестиционного имущества), исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества в сумме _____ тысяч рублей, был присвоен _____ (указать уровень иерархии) уровень иерархии справедливой стоимости. В 20XX г. исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанного инвестиционного имущества в сумме _____ тысяч рублей, были отнесены _____ (указать уровень иерархии) к уровню иерархии справедливой стоимости.

МСФО (IAS) 40 п. 56, *Альтернативный вариант раскрытия в случае применения модели учета по фактическим затратам:*

МСФО (IAS) 40 п. 79 Информация об инвестиционном имуществе, учитываемом по фактическим затратам, по состоянию на 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года представлена в Таблице 16.1:

Таблица 16.2

Номер строки	Наименование строки	Прим.	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Стоимость на 1 января			
2	Накопленная амортизация на 1 января			
3	Балансовая стоимость на 1 января			
4.1	Поступление			
4.2	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
4.3	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
4.4	Выбытие инвестиционного имущества			
4.5	Амортизация			
4.6	Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
4.7	Перевод из состава основных средств	18		
4.8	Перевод в состав основных средств	18		
4.9	Прочее			
5	Балансовая стоимость на 31 декабря			
6	Стоимость на 31 декабря			
7	Накопленная амортизация на 31 декабря			
8	Балансовая стоимость на 31 декабря			

МСФО (IAS) 40 п.75(f) В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были признаны суммы, представленные в таблице 16.3:

Таблица 16.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход		
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход		

МСФО (IAS) 40 п.50 Данные по оценке имущества, полученные от независимых квалифицированных оценщиков, были скорректированы для целей подготовки бухгалтерской отчетности с целью избежания двойного учета активов и обязательств, отраженных отдельно от данных по оценке в отчете о финансовом положении. Ниже приведена сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества:

Таблица 16.4

Номер строки	Наименование строки	Прим.	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке			
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу «как если бы объект был завершен»			
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив			
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, отраженные как инвестиционное имущество, находящееся в аренде			
5	Справедливая стоимость, отраженная в отчете о финансовом положении			

Пример раскрытия информации представлен о соблюдении фондом законодательства в области здравоохранения и охраны труда.

Инвестиционное имущество с балансовой стоимостью ____ тысяч рублей (20YYг.: ____ тысяч рублей; 20XX г.: ____ тысяч рублей) на конец отчетного периода было полностью завершено и находилось в использовании. Для продолжения эксплуатации объектов инвестиционного имущества необходимо, чтобы эти объекты соответствовали требованиям законодательства в области здравоохранения и охраны труда, а также требованиям охраны окружающей среды, подлежащим постоянной оценке со стороны предприятия и периодическим проверкам независимых органов надзора. Руководство считает, что законченные объекты инвестиционного имущества фонда отвечают всем применимым требованиям, и на основании опыта прошлых лет можно предположить, что эти объекты будут утверждены к постоянному использованию.

МСФО (IFRS) 7 п.14 По состоянию за 31 декабря 20YY года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам (Примечание 23).

МСФО (IAS) 17 п.56(a) В Таблице 16.5 представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда фонд выступает в качестве арендодателя:

Таблица 16.5

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого платежей к получению по операционной аренде		

МСФО (IAS) 17 п.56(b) Общая сумма условных платежей к получению фондом по операционной аренде, не подлежащей отмене, признанных как доход в 20YY году, составила _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

Порядок составления Примечания 16

1. Примечание 16 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 40.
2. Таблицы 16.1-16.5 составляется на основании данных аналитического учета инвестиционного имущества, отчетов, предоставленных профессиональными оценщиками, и другими документами, имеющими отношение к операциям с инвестиционным имуществом в отчетном периоде.
3. В таблице 16.1, отражающей движение нематериальных активов за отчетный и сравнительный периоды, величина обесценения должна быть представлена в отдельной строке в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36.
4. В соответствии с МСФО (IFRS) 13 п.91(a) в примечании необходимо раскрыть информацию о методах оценки и исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости. Описать в какой степени оценка справедливой стоимости была основана на наблюдаемой на рынке информации, а в какой степени оценка справедливой стоимости базировалась на нерыночной информации в связи со специфичностью имущества и отсутствием необходимой рыночной информации). Раскрытие указанной информации осуществляется в произвольном формате.
5. В соответствии с МСФО (IAS) 40 п.75(е) в случае если для проведения оценки инвестиционного имущества не привлекался независимый оценщик, этот факт необходимо раскрыть в примечании, а текст примечания соответствующим образом скорректировать.

6. В соответствии с МСФО (IAS) 17 п. 56 (с) в примечание следует включить общее описание заключенных договоров аренды.
7. В соответствии с МСФО (IAS) 40 п. 75 (g,h) в примечании необходимо раскрыть: наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода или выручки от выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущего обслуживания или улучшение инвестиционного имущества.
8. В соответствии с МСФО (IAS) 40 п. 77 в случае, когда полученная применительно к инвестиционному имуществу оценка подвергается значительной корректировке в целях финансовой отчетности, фонд должен раскрыть данные сверки между полученной оценкой и скорректированной оценкой, включенной в финансовую отчетность, отдельно показывая совокупную сумму любых признанных обязательств по аренде, которые были прибавлены обратно, и любых других значительных корректировок.
9. В соответствии с МСФО (IAS) 40 п. 78 в случае, когда инвестиционное имущество отражается в отчетности по фактическим затратам, в примечании необходимо раскрыть: описание инвестиционного имущества; причины, в силу которых справедливая стоимость не может быть определена с достаточной степенью достоверности; по возможности границы оценок, в которых, скорее всего, находится справедливая стоимость; в случае выбытия объекта инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости: факт выбытия объекта инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости; балансовую стоимость данного объекта инвестиционного имущества по состоянию на момент реализации; сумму признанной прибыли или убытка.
10. В примечании должна быть отражена информация о соблюдении/ не соблюдении фондом законодательства в области здравоохранения и охраны труда.

Примечание 17. Нематериальные активы

Таблица 17

Номер строки	Наименование строки	Примечание	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
	1	2	3	4	5
МСФО (IAS) 38 п.118(с) МСФО (IAS) 38 п.118(е) МСФО (IAS) 38 п.118(е) (i) МСФО (IAS) 38 п.66, 118(е)(i) МСФО (IAS) 38 п.66, 118(е)(ii) МСФО (IAS) 38 п.118 (е) (ii) МСФО (IAS) 38 п.118 (е) (ii) МСФО (IAS) 38 п.118 (е) (vi)	1	Стоимость (или оценка) на 1 января 20XX года			
	2	Накопленная амортизация на 1 января 20XX года			
	3	Балансовая стоимость на 1 января 20XX года			
	4	Поступления			
	5	Затраты на сооружение (создание)			
	6	Передачи			
	7	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи			
	8	Выбытия			
	9	Амортизационные отчисления	40		

	Номер строки	Наименование строки	Примечание	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
		1	2	3	4	5
МСФО (IAS) 36 п. 126 (a) МСФО (IAS) 38 п.118 (e) (iv) МСФО (IAS) 38 п.118(e), (iii) МСФО (IAS) 38 п.118 (e) (viii) МСФО (IAS) 38 п.118(e) МСФО (IAS) 38 п.118(c) МСФО (IAS) 38 п.118 (i) МСФО (IAS) 38 п.66, 118(e)(i) МСФО (IAS) 38 п.118(e), (ii) МСФО (IAS) 38 п.118(e), (ii) МСФО (IAS) 38 п.118(e), (ii) МСФО (IAS) 38 п.118(e), (vi) МСФО (IAS) 36 п.126, МСФО (IAS) 38 п.118(e) МСФО (IAS) 38 п.118 (e) (v) МСФО (IAS) 38 п.118(e) МСФО (IAS) 38 п.118(e) МСФО (IAS) 38 п.188(e)	10	Отражение величины обесценения в прибыли/убытке				
	11	Восстановление обесценения в прибыли/убытке				
	12	Переоценка				
	13	Прочее				
	14	Балансовая стоимость на 31 декабря 20XX года				
	15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 20XX года				
	16	Накопленная амортизация на 31 декабря				
	17	Балансовая стоимость на 1 января 20YY года				
	18	Поступления				
	19	Затраты на сооружение (создание)				
	20	Передачи				
	21	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
	22	Выбытия				
	23	Амортизационные отчисления	40			
	24	Отражение величины обесценения в прибыли/убытке				
	25	Восстановление обесценения в прибыли/убытке				
	26	Переоценка				
	27	Прочее				
	28	Балансовая стоимость на 31 декабря 20YY года				

	Номер строки	Наименование строки	Примечание	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
		1	2	3	4	5
МСФО (IAS) 38 п.118(с)	29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 20YY года				
	30	Накопленная амортизация				
	31	Балансовая стоимость на 31 декабря 20YY года				

МСФО (IAS) 36p130 В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы был признан убыток в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 36p134

Порядок составления Примечания 17

1. Примечание 17 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38.
2. Таблица 17 составляется на основании данных аналитического учета нематериальных активов.
3. В таблице 17, отражающей движение нематериальных активов за отчетный и сравнительный периоды величина обесценения должна быть представлена в отдельной строке в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36.

Примечание 18. Основные средства

Таблица 18.1

МСФО (IAS) 1 п.78(a) МСФО (IAS) 16 п.60	Номер строки	Наименование строки	Земля	Здания	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
		1	3	4	5	6	7	8
МСФО (IAS) 16 п.73(d)	1	Стоимость (или оценка) на 1 января 20XX года						
	2	Накопленная амортизация 1 января 20XX года						
МСФО (IAS) 16 п.73(e)	3	Балансовая стоимость на 1 января 20XX года						
МСФО (IAS) 16 п.73(e)(i)	4	Поступления						
МСФО (IAS) 16 п.74(b)	5	Затраты на сооружение (создание)						
МСФО (IAS) 16 п.73(e)(ii)	6	Передачи						
МСФО (IAS) 16 п.73(e)(ii)	7	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи						
МСФО (IAS) 16 п.73(e)(ii)	8	Выбытия						
МСФО (IAS) 16 п.73(e)(vii)	9	Амортизационные отчисления (Примечание 40)						

)								
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(v), МСФО (IAS) 36 п.126 (a)	10	Отражение величины обесценения в прибыли/ убытке						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(vi)	11	Восстановление обесценения в прибыли/ убытке						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(iv)	12	Переоценка						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(ix)	13	Прочее						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)	14	Балансовая стоимость на 31 декабря 20XX года						
МСФО (IAS) 16 п.73(d)	15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 20XX года						
	16	Накопленная амортизация на 31 декабря 20XX года						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)	17	Балансовая стоимость на 1 января 20YY года						
МСФО (IAS) 16 п.73 (е)(i)	18	Поступления						
МСФО (IAS) 16 п.74(b)	19	Затраты на сооружение (создание)						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(ii)	20	Передачи						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(ii)	21	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(ii)	22	Выбытия						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(vii)	23	Амортизационные отчисления (Примечание 40)						
)	24	Отражение величины обесценения в прибыли/ убытке						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(v), МСФО (IAS) 36 п.126 (a)	25	Восстановление обесценения в прибыли/ убытке						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(vi)	26	Переоценка						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(iv)	27	Прочее						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)(ix)	28	Балансовая стоимость за 31 декабря 20YY года						
МСФО (IAS) 16 п.73(е)	29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 20YY года						
МСФО (IAS) 16 п.73(d)	30	Накопленная амортизация на 31						

МСФО (IAS) 16 п.73(е)		декабря 20YY года						
	31	Балансовая стоимость на 31 декабря 20YY года						

В случае применения МСФО (IAS) 23 включить в текст примечания следующий текст: В 20YY году фонд капитализировал затраты по займам в размере ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей), относящиеся к строительству собственных помещений. Ставка капитализации составила ____ % годовых.

МСФО (IAS) 16 п.74(с) Незавершенное строительство представляет собой строительство и реконструкцию помещений и оборудования филиалов (*Скорректировать текст, если необходимо*).

По завершении работ данные активы переводятся в категорию основных средств.

В случае применения МСФО (IAS) 23 включить в текст примечания следующий текст: Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей). Норма капитализации составила ____ % (20XX г.: ____ %).]

МСФО (IAS) 17 п.31(а) В состав офисного и компьютерного оборудования входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды по балансовой стоимости ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей). См. Примечание 23.

МСФО (IAS) 16 п.77 Здания были оценены независимым оценщиком на ____ 20YY года. Оценка выполнялась независимой фирмой профессиональных оценщиков ____, обладающих признанной квалификацией и имеющих недавний профессиональный опыт оценки имущества, аналогичного оцениваемой недвижимости по своему местонахождению и категории.

МСФО (IFRS) 13 п.91 (а) Оценка была основана на [стоимости замещения, рыночной стоимости, дисконтированных денежных потоках и т.д.] (*Указать использованные методы оценки*). Справедливая стоимость была оценена с использованием соответствующих методик оценки, исходя из следующих допущений ____ (*Раскрыть информацию о допущениях, а также информацию об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости*).

МСФО (IFRS) 13 п.93 (с),(е) В 20YY г. в связи с наличием (отсутствием) информации о ____ исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств в сумме ____ тысяч рублей, был присвоен ____ уровень иерархии справедливой стоимости. В 20XX г. исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств в сумме ____ тысяч рублей, были отнесены к уровню иерархии справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 13 п.91(б) В остаточную стоимость зданий включена сумма ____ тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий фонда. На конец отчетного периода 31 декабря 20YY года совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме ____ тысяч рублей

МСФО (IAS) 12 п.61 А(а) было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в составе прочего совокупного дохода (Примечание 43). В случае если здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий за 31 декабря 20YY года составила бы ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 16 п.77(е) ____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 36 п.130 В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы был признан убыток в размере ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 36 п.134

МСФО (IAS) 16 п.74(а) *В случае предоставления основных средств в качестве обеспечения по заемным средствам необходимо раскрыть наличие или отсутствие ограничения прав собственности.* Основные средства в сумме ____ тысяч рублей были переданы в залог третьим

сторонам в качестве обеспечения по займам и прочим привлеченным средствам (Примечание 23).

МСФО (IAS) 36 п.130 В случае если бы активы были отражены по стоимости приобретения за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий по состоянию на 31 декабря 20YY года составила бы _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). Ниже представлена сверка данной суммы с балансовой стоимостью помещений:

МСФО (IAS) 36 п.134

Таблица 18.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Здания по переоцененной стоимости в отчете о финансовом положении		
2	Резерв переоценки, представленный в капитале, за вычетом налога [Разница между накопленной амортизацией, основанной на первоначальной стоимости и основанной на переоцененной стоимости, которая еще не была отнесена на счет нераспределенной прибыли]		
3	Отложенное налогообложение по переоценке (Примечание 43)		
4	Здания по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа		

Порядок составления Примечания 18

1. Примечание 18 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.
2. Таблицы 18.1 и 18.2 составляются на основании данных аналитического учета основных средств.
3. В таблице 18.1, отражающей движение основных средств за отчетный и сравнительный периоды величина обесценения должна быть представлена в отдельной строке в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36.

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

В таблице ниже представлена информация по изменению отложенных аквизиционных расходов:

Таблица 19

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	На 1 января		
2	Аквизиционные расходы, связанные с заключением договоров по обязательному пенсионному страхованию		
3	Аквизиционные расходы, связанные с заключением договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как страховые с НВПДВ		
4	Амортизация отложенных расходов в отчетном периоде		
5	Прочие изменения		
6	На 31 декабря		

Порядок составления Примечания 19

1. Примечание 19 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4.
2. Таблица 19 составляется на основе анализа оборотов по счетам учета аквизиционных расходов за отчетный период.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20

Номер строки	Наименование строки	Примечание	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам)			
2	Расчеты с работниками по подотчетным суммам			
3	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками			
4	Расчеты с покупателями и клиентами			
5	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям			
6	Вложения в драгоценные металлы, монеты			
7	Вложения в природные камни			
8	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль			
9	Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам			
10	Налог на добавленную стоимость, уплаченный			
11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
12	Запасы			
13	Авансы (предоплаты) уплаченные			
14	Прочие			
15	Резерв под обесценение прочих активов	21		
16	Итого прочих активов			

Порядок составления Примечания 20

1. Примечание 20 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
2. Таблица 20 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 21. Резервы под обесценение

МСФО (IFRS) 7 п.6(B1) В Таблице 21.1 представлен анализ изменений резерва под обесценение депозитов в кредитных организациях:

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование строки	Примечание	20YY		20XX	
			Депозиты в кредитных организациях (российские банки)	Депозиты в кредитных организациях (иностраннне банки)	Депозиты в кредитных организациях (российские банки)	Депозиты в кредитных организациях (иностраннне банки)
	1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 1 января	6				
2	Отчисления в резерв (Восстановление резерва) под обесценение					
3	Средства, списанные как безнадежные					
4	Восстановление средств, ранее списанных как безнадежные					
5	Резерв под обесценение на 31 декабря	6				

МСФО (IFRS) 7 п.16, 20(e) В таблице 21.2 приведена информация об изменениях в течение 20YY года сумм резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения:

МСФО (IAS) 39 п.58,63 (AG84)

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование строки	Примечание	Российские государственные облигации	Муниципальные облигации	Облигации Банка России	Корпоративные облигации	Итого
	1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение, на 1 января 20YY года	9					
2	Отчисления в резерв (Восстановление резерва) под обесценение						
3	Средства, списанные как безнадежные						
4	Восстановление средств, ранее списанных как безнадежные						
5	Переклассификация в (из) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи						
6	Резерв под обесценение, на 31 декабря 20YY года	9					

Ниже представлен анализ изменения резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности в течение 20YY года:

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование	Примечание	Расчеты по брокерским операциям	Операции финансовой аренды	Вложения в приобретенные права требования	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 1 января 20XX года	10						
2	(Восстановление резерва)/отчисления в резерв под обесценение в течение года*							
3	Средства, списанные в течение года как безнадежные							
4	Перевод в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на 31 декабря 20YY года	10						

МСФО (IFRS) 7 п.16, 20(e) В Таблице 21.4 представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности в течение 20YY года:

Таблица 21.4

Номер строки	Наименование строки	Примечание	Расчеты по пенсионным взносам от физических лиц	Расчеты по пенсионным взносам от юридических лиц	Расчеты по выплатам	Расчеты с пенсионными агентами	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	Расчеты с пенсионными агентами	Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности на	11							

	1 января 20YY года								
2	Отчисления в резерв (Восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности								
3	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности, списанная как безнадежная								
4	Восстановление дебиторской задолженности по пенсионной деятельности, ранее списанной как безнадежные								
5	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности за 31 декабря 20YY года	11							

В Таблице 21.5 представлен анализ изменений резерва под обесценение прочих активов:

Таблица 21.5

Номер строки	Наименование строки	Примечание	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 1 января	20		
2	Отчисления в резерв (Восстановление резерва) под обесценение			
3	Средства, списанные как безнадежные			
4	Восстановление средств, ранее списанных как безнадежные			
5	Резерв под обесценение на 31 декабря	20		

Порядок составления Примечания 21

1. Примечание 21 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 п.77, МСФО (IFRS) 7 п. 8 (f), МСФО (IFRS) 7 п.16, МСФО (IAS) 39 п.58, 63(AG84), МСФО (IFRS) 7 п.16; МСФО (IAS) 37 п.84; МСФО (IFRS) 7 п. 20(e).
2. Таблицы 21.1 – 21.5 составляются на основе анализа оборотов по лицевым счетам учета резервов под обесценение за отчетный период.

Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

МСФО (IFRS) 7 п.8(e),

МСФО (IAS) 39 п.9(AG15)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании».

Таблица 22

Номер строки	Наименование строки	Примечание	20YY	20XX
	1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, всего, в том числе:			
1.1	Производные финансовые инструменты	50		
1.2	Обязательства по поставке ценных бумаг			
1.3	Обязательство по возврату проданного обеспечения			
2	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:			
2.1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод			
2.2	Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод			
3	Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			

МСФО (IFRS) 7 п.6 (B1) Фонд принял в качестве обеспечения ценные бумаги, которые он может продать или перезаложить (Примечание 49). Фонд продал часть такого обеспечения и признал денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). Справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое фонд обязан вернуть, составила _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей)

Порядок составления Примечания 22

1. Примечание 22 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7п.8(е), МСФО (IAS) 39п.9(AG15).
2. Таблица 22 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)		
2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций		
3	Средства, привлеченные от государственных организаций		
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Обязательства по финансовой аренде		
7	Итого займов и прочих заемных средств		

МСФО (IAS) 39 п.43 (AG64) В течение 20YY года в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (альтернативный вариант: в отчете о движении капитала) была отражена прибыль (убыток) в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

МСФО (IFRS) В таблице ниже представлен анализ процентных ставок и сроков погашения.
7 п.34

Таблица 23.2

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
2	Средства, привлеченные от государственных организаций				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Средства, привлеченные от физических лиц				
5	Обязательства по финансовой аренде				

Нижеследующая информация включается в примечание в случае, если строка «Обязательства по финансовой аренде» отлична от нуля.

МСФО (IAS) 17 п.31(b) В Таблице 23.3 представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде:

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование строки	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
1	Минимальные арендные платежи за 31 декабря 20YY года				
2	За вычетом будущих финансовых расходов				
3	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей за 31 декабря 20YY года				
4	Минимальные арендные платежи за 31 декабря 20XX года				
5	За вычетом будущих финансовых выплат				
6	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей за 31 декабря 20XX года				

МСФО (IAS) 17п.31(a) Арендованные активы, балансовая стоимость которых представлена в Примечании 18, фактически используются в качестве обеспечения обязательств по финансовой аренде, поскольку арендованный актив возвращается к арендодателю в случае невыполнения денежных обязательств.

МСФО (IAS) 17 п.31(d) За 31 декабря 20YY года общая сумма будущих минимальных платежей к получению фондом по финансовой субаренде, не подлежащей отмене, составляет _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 17 п.31(e) *(Представьте общее описание существенных договоров аренды.)*

МСФО (IFRS) 7 п.25 В Примечании 51 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Порядок составления Примечания 23

1. Примечание 23 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 п.77, МСФО (IFRS) 7 п. 8 (f).

- Таблица 23.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
- В соответствии с МСФО (IFRS) 7 п. 14 в примечании следует раскрыть общую сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.
- В случае задержки выплат по займам и прочим заемным средствам в примечании необходимо раскрыть информацию о таких случаях. Информация раскрывается в произвольной форме.
- В Таблице 23.2 необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по выпущенным долговым ценным бумагам.
- В случае если величина обязательств по финансовой аренде составляет более 10% от величины всех обязательств фонда, необходимо в соответствии раскрыть информацию о существенных договорах аренды. Информация раскрывается в произвольной форме с учетом требований с МСФО (IAS) 17p31(e).

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Название строки	20YY	20XX
1	Облигации		
2	Итого выпущенные долговые ценные бумаги		

МСФО (IFRS) 7 п.25 Информация о справедливой стоимости выпущенных ценных бумаг представлена в Примечании 51.

По состоянию на 31 декабря 20YY года фонд имел выпущенные долговые ценные бумаги, которые удерживали ____ контрагентов (*указать количество контрагентов*) (20XX г.: ____ контрагентов), остатки по операциям с которыми составили свыше _____ тысяч рублей. Совокупный остаток этих средств составил _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), или ____ % (20XX г.: ____%) от общей суммы выпущенных долговых ценных бумаг.

В Таблице 24.2 раскрывается анализ процентных ставок и сроков погашения.

Таблица 24.2

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
	1	2	3	4	6
1	Облигации				

Порядок составления Примечания 24

- Примечание 24 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.
- Таблица 24.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
- В соответствии с МСФО (IFRS) 7 п. 14 в примечании следует раскрыть общую сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.
- В случае если в составе выпущенных долговых ценных бумаг есть конвертируемые облигации (имеющие компонент обязательства и компонент капитала), в примечании необходимо раскрыть их общую величину таких облигаций, параметры обмена и порядок оценки справедливой стоимости. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по выпущенным долговым ценным бумагам в примечании необходимо раскрыть информацию о таких случаях. Информация раскрывается в произвольной форме.
6. В Таблице 24.2 необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по выпущенным долговым ценным бумагам.

Примечание 25. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности

Таблица 25

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Расчеты по выплатам: НПО		
2	Расчеты с пенсионными агентами: НПО		
3	Расчеты с Пенсионным Фондом Российской Федерации: ОПС		
4	Расчеты с другими страховщиками: ОПС		
5	Расчеты по выплатам: ОПС		
6	Расчеты с пенсионными агентами: ОПС		
7	Прочая кредиторская задолженность: НПО		
8	Прочая кредиторская задолженность: ОПС		
9	Итого кредиторская задолженность по пенсионной деятельности		

МСФО (IFRS) 7 п.34 По состоянию на 31 декабря 20YY года у фонда была задолженность, превышающая __% от общей суммы кредиторской задолженности по пенсионной деятельности, перед __ контрагентами (20XX г.: _____) на общую сумму _____ тыс. рублей (20XX г.: _____ тыс. рублей).

МСФО (IFRS) 7 п.25 Информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности по пенсионной деятельности представлена в Примечании 51.

Порядок составления Примечания 25

1. Примечание 25 составляется коммерческими организациями.
2. Примечание составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4.
3. Таблица 25 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 26. Пенсионные обязательства

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования, классифицированным как страховые		
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ)		
4	Обязательства по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ		
5	Итого обязательства по пенсионной деятельности		

Обязательства по страховым контрактам с НВПДВ по негосударственному пенсионному обеспечению

Обязательства по страховым контрактам с НВПДВ рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих пенсионных платежей. При выборе ставок индексации и дисконтирования учитываются будущие расходы. Сумма будущей пенсии основывается на сумме, гарантированной по страховому договору, с учетом индексации пенсии с момента заключения договора до отчетной даты, а также с учетом прогноза по индексированию пенсий в будущем.

(а) Ставка дисконтирования

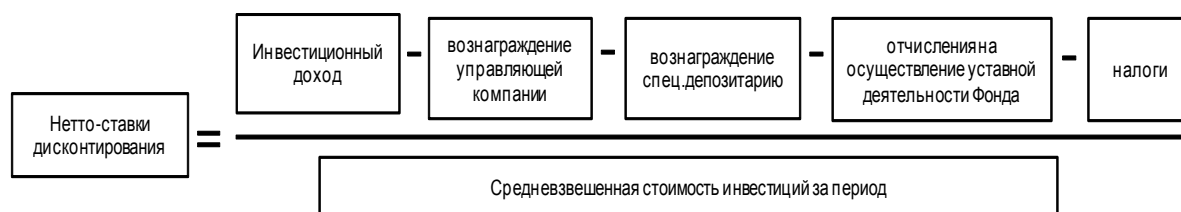
В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет ____% годовых.

Согласно долгосрочной инвестиционной политике фонда, выполнение обязательств перед участниками и застрахованными лицами фонда заключается в обеспечении сохранности средств.

Под сохранностью средств вкладчиков по негосударственному пенсионному обеспечению понимается недопущение начисления отрицательного финансового результата на пенсионные счета, то есть обеспечение доходности в размере не менее 0% годовых ежегодно.

Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов (см. п. (г)), и может быть представлена следующим образом:

Схема 26.1



Допущение о нетто-ставке дисконтирования, используемое при актуарных расчетах, составляет:

Таблица 26.2

Наименование строки	20YY	20XX
Используемая ставка дисконтирования		
Отложенная пенсия (*)		
Выплачиваемая пенсия		

(*) Отложенная пенсия – негосударственная пенсия, которая уже была профинансирована вкладчиком участнику к настоящему моменту времени. Выплата пенсии будет производиться при достижении участником пенсионных оснований.

(б) Индексация пенсии

Фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с инфляцией (или указать иное основание для индексации). В соответствии с разделом 16.1 (а) ставка индексации пенсии равна ____% годовых.

(в) Показатели смертности

Допущение об уровне смертности в будущем основываются на историческом опыте с учетом будущего улучшения показателей смертности в аннуитетах. Собственный опыт фонда по смертности регулярно оценивается и анализируется.

В настоящее время в фонде при расчете обязательств по пенсионной деятельности используется таблица смертности [описать подход к определению таблицы смертности]. Такой подход предполагает ожидаемую

продолжительность жизни для мужчин примерно X лет и для женщин примерно Y лет.

В Таблице 26.3 приведены использованные таблицы смертности:

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	<i>До выхода на пенсию</i>		
1.1	Мужчины		
1.2	Женщины		
2	<i>После выхода на пенсию</i>		
2.1	Мужчины		
2.2	Женщины		

Если бы в отраслевых таблицах смертности вероятность смерти изменилась на [показатель чувствительности таблицы смертности], величина обязательств по пенсионной деятельности по состоянию на 31 декабря 20YY года снизились бы на ____ тыс. рублей (31 декабря 20XX года: на ____ тыс. рублей).

(г) *Расходы*

При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию, отчисления для осуществления уставной деятельности фонда.

(д) *Прочие предположения*

При определении размера обязательств по договорам страхования с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте – превышение возраста кормильца над возрастом наследника на ____ лет.

Фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет ____ года. В случае использования разницы ____ года вместо ____ лет, обязательства по договорам страхования с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению снижаются примерно на ____ тыс. рублей на 31 декабря 20YY года (31 декабря 20XX года: ____ тыс. рублей)

Обязательства по инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению

Обязательства по инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод – это величина остатков на именных пенсионных счетах участников на отчетную дату, представляющая собой сумму накопленных взносов, начисленного дохода от размещения средств пенсионных резервов, за вычетом общей суммы выплат, произведенных на отчетную дату.

Обязательства по договорам страхования по обязательному пенсионному обеспечению

Обязательства по обязательному пенсионному страхованию отнесены к договорам страхования. Основанием для этого является обязанность фонда производить выплату пенсии застрахованному лицу пожизненно после её назначения.

Обязательство по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию равно сумме пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию были приняты следующие допущения:

(а) *Ставка дисконтирования на этапе накопления*

В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой фонда

принята величина ____ (указать основание для определения величины инфляции), которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет ____% годовых.

Согласно долгосрочной инвестиционной политике фонда, выполнение обязательств перед застрахованными лицами фонда заключается в обеспечении сохранности средств пенсионных накоплений, поступивших в фонд из Пенсионного Фонда РФ и других негосударственных пенсионных фондов. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений.

(б) Показатели смертности

Допущение об уровне смертности в будущем основывается на историческом опыте с учетом будущего улучшения показателей смертности в аннуитетах. Собственный опыт фонда по смертности регулярно оценивается и анализируется.

В настоящее время в фонде при расчете взносов и обязательств по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию используются таблицы смертности [описание подхода к определению таблицы смертности], так как [обосновать использование выбранной таблицы смертности].

(в) Ставки дисконтирования на этапе выплат

В настоящее время не существует нормативных документов, регламентирующих порядок индексации накопительной части трудовой пенсии. Таким образом, у Фонда нет обязательств направлять на индексацию пенсий весь полученный доход от инвестирования средств пенсионных накоплений. По мнению руководства фонда, предельным значением величины индексации является величина индексации, объявленная Пенсионным Фондом РФ. Ниже представлена Таблица 25.4 с доходностью от инвестирования средств пенсионных накоплений, показанную за последние 7 лет Фондом и Пенсионным Фондом РФ:

Таблица 26.4

% годовых	20XX-3	20XX-2	20XX-1	20XX	20УУ
Фонд (данные РПБУ)					
Пенсионный Фонд РФ					

Средняя доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за этот период по данным Пенсионного фонда РФ составила ____% годовых. Средняя доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в фонд, составила ____% годовых. Таким образом, доходность Фонда на ____% годовых превышает доходность Пенсионного фонда РФ. Предполагая снижение в будущем абсолютных значений доходности инвестирования средств пенсионных накоплений в ____ раз, руководство фонда считает, что доходность фонда будет в среднем на ____% годовых превышать доходность Пенсионного фонда РФ.

Несмотря на то, что ожидаемое превышение доходности инвестирования средств пенсионных накоплений и выплатного резерва над доходностью Пенсионного фонда РФ может составить ____% годовых, руководство фонда считает, что при выборе актуарных допущений необходимо придерживаться принципа осмотрительности. Исходя из этого, руководство фонда планирует проводить индексацию выплачиваемой пенсии в размере на ____% годовых, и использует эффективную ставку дисконтирования на этапе выплаты пенсии в размере ____% годовых.

В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное 0%, а не ____%, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 31 декабря 20УУ года составил бы ____ тыс. рублей (31 декабря 20XX года: ____ тыс. рублей).

(г) Учет будущих взносов для проверки адекватности обязательств по договорам страхования по обязательному пенсионному обеспечению

Согласно отраслевому стандарту бухгалтерского учета для негосударственных пенсионных фондов, для проведения проверки адекватности обязательств по договорам страхования необходимо учитывать все будущие денежные потоки по заключенным на отчетную дату договорам, в том числе будущие взносы и выплаты.

Указанные страховые взносы по договорам, заключенным до 31 декабря 20УУ года, были учтены для

проведения проверки адекватности обязательств по договорам страхования по фактической величине.

Для проведения проверки адекватности обязательств по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию был рассчитан аннуитет для мужчин в 60 лет и для женщин 55 лет. Эти аннуитеты равны ____ месяцам и ____ месяцам соответственно. В результате средневзвешенный аннуитет меньше, чем 228 месяцев или 19 лет, который используется Пенсионным Фондом РФ для расчета накопительной части трудовой пенсии. Таким образом, оценка обязательств по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию в размере суммы пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату, сформированной как сумма пенсионных накоплений на пенсионных счетах застрахованных лиц, является адекватной для целей настоящей отчетности.

Обязательства по обеспечению доходности (сохранности) средств пенсионных накоплений и пенсионных резервов

Обязательное пенсионное страхование

В соответствии с действующим законодательством финансовая ответственность фонда определяется размером средств пенсионных накоплений, поступивших из Пенсионного фонда РФ и других негосударственных фондов. Таким образом, обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже 0% годовых являются обязательствами по обеспечению сохранности средств пенсионных накоплений к началу выплат и определяются на основании долгосрочной инвестиционной политики фонда.

Сохранность пенсионных накоплений – требование, в соответствии с которым сумма средств пенсионных накоплений на пенсионном счете накопительной части трудовой пенсии застрахованного лица на дату назначения накопительной части трудовой пенсии по старости и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты не должна быть меньше суммы страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии по старости, средств дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, взносов работодателя, взносов на софинансирование формирования пенсионных накоплений, средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на накопительную часть трудовой пенсии, поступивших и учтенных на пенсионном счете накопительной части трудовой пенсии за весь период формирования пенсионных накоплений.

Негосударственное пенсионное обеспечение

В настоящее время в законодательстве существует неопределенность в отношении трактовки термина «сохранность средств» в отношении негосударственного пенсионного обеспечения и, как следствие, обеспечения ежегодной доходности не ниже 0% годовых. Фонд предоставляет такую гарантию по всем схемам негосударственного пенсионного обеспечения. Однако если по договорам страхования обеспечение ежегодной доходности не ниже 0% годовых учитывается при оценке обязательств, то по инвестиционным контрактам обязательство по обеспечению ежегодной доходности не ниже 0% годовых гарантии оценивается отдельно.

Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Монте-Карло как для обязательного пенсионного страхования так и для негосударственного пенсионного обеспечения. При проведении моделирования учитывалась разница в трактовке термина «сохранность средств», описанная выше.

Экономические допущения для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже 0% годовых показаны в таблице 26.5:

Таблица 26.5

Наименование строки	20YY	20XX
Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат		
Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат		

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 20YY и 20XX годов было рассчитано на основе следующих предположений:

- убыток от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных

накоплений, понесенный фондом в 20ZZ году (составивший 30% от вложений фонда), является границей отклонения доходности;

- при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 20YY года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов:

- доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 20ZZ по 20XX годы индекса ММВБ для долевого финансовых инструментов; и
- темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат рассчитывалось исходя из наихудшего сценария падения рынка корпоративных акций на ____%. При этом, исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, максимальное падение стоимости всего портфеля составит ____% годовых. С учетом допущения о нормальности распределения доходности среднеквадратическое отклонение было выбрано на уровне ____ от максимального падения стоимости портфеля.

Руководство фонда уточнило экономические допущения на 31 декабря 20YY года по сравнению с экономическими допущениями на 31 декабря 20XX года: средний период выплат был принят как ____ лет (31 декабря 20XX года: ____ лет).

По результатам проведенного моделирования величина обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже 0% годовых составила по состоянию на 31 декабря 20YY года ____ тыс. рублей по негосударственному пенсионному обеспечению (31 декабря 20XX года: ____ тыс. рублей) и ____ рублей по обязательному пенсионному обеспечению (31 декабря 20XX года: ____ тыс. рублей).

Изменение величины обязательств по пенсионной деятельности

В течение 20YY года произошли следующие изменения в обязательствах по пенсионной деятельности:

Таблица 26.6

Номер строки	Наименование строки	20YY		
		Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с НВПДВ
	1	2	3	4
1	Обязательства на 1 января			
2	Увеличение обязательств в связи с получением пенсионных взносов			
3	Перевод обязательств с солидарного счета пенсионных накоплений на солидарный счет вкладчика в связи с неоформлением негосударственных пенсий из-за отсутствия одного из пенсионных оснований (например, увольнение участника), предусмотренных пенсионными правилами фонда (*)			
4	Перевод обязательств с			

Номер строки	Наименование строки	20YY		
		Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с НВПДВ
	1	2	3	4
	солидарного счета вкладчика на солидарный счет пенсионных накоплений в связи с принятием новых обязательств на основании информации от вкладчика			
5	Уменьшение обязательств в связи пенсионными выплатами			
6	Актuarные прибыли/убытки:			
6.1	i. Изменения в допущениях:			
6.1.1	-экономические			
6.1.2	-демографические			
6.2	ii. Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:			
6.2.1	- эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений			
7	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного (**)			
8	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)			
9	Увеличение обязательств по пенсионной деятельности			
10	Обязательства на 31 декабря			

В течение 20XX года произошли следующие изменения в обязательствах пенсионной деятельности: *(Представить сравнительные данные за предыдущий отчетный период в форме аналогичной таблице).*

(*) Ежегодно фонд осуществляет процедуры по переводу обязательств с солидарного счета пенсионных накоплений на солидарный счет вкладчика в связи с неоформлением негосударственных пенсий некоторыми участниками, у которых наступило право назначения государственной пенсии (например, при условии увольнения участник имеет все пенсионные основания для назначения негосударственной пенсии фондом), но которые продолжают осуществлять трудовую деятельность у вкладчика – работодателя.

(**) Допущения, используемые для оценки обязательств фонда по пенсионной деятельности, более консервативны, чем допущения, применяемые для определения тарифов работодателей-вкладчиков.

Изменения величины обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже 0% годовых произошли как в связи с изменением базы для ее определения (сумма обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ по негосударственному пенсионному обеспечению), так и в связи с измененными актуарными предположениями для расчета обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже 0% годовых за 20YY год (20XX год: *актуарные предположения не менялись*).

Порядок составления Примечания 26

1. Примечание 26 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблица 26.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.
3. Таблицы 26.2 – 26.6 составляется на основании данных аналитических данных по лицевым счетам учета соответствующих резервов, а также на основании отчетов по оценке обязательств по пенсионной деятельности.

Примечание 27. Обязательства пенсионного плана

МСФО (IAS) 19 п.135 (а),
МСФО (IAS) 19 п. 139 (а)

Фонд предоставляет своим работникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности, и применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19. Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников фонда. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые фондом в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста. Изменения в части пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые были утверждены в 20YY г., в сумме _____ были отражены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как стоимость услуг прошлых периодов.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

МСФО (IAS) 19 п. 75-80,90, 144

В расчетах использовались следующие актуарные допущения:

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)		
2	Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное) (%)		
3	Возраст выхода на пенсию	женщины____, мужчины____	женщины____, мужчины____
4	Коэффициент текучести кадров, в год		

Средневзвешенный срок обязательств до погашения _____. Используемая при расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 20YY и 20XX гг. составила ____ лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте ____ лет и ____ лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте ____ года.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование строки	31 декабря 20YY		31 декабря 20XX	
		Обязательств о по фондируемым пенсионным планам	Обязательств о по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Обязательств о по фондируемым пенсионным планам	Обязательств о по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
	1	2	3	4	5
1	Текущая стоимость обязательств				

2	Справедливая стоимость активов плана				
3	Всего чистые активы (обязательства)				

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых фондом, отражены в отчете о финансовом положении в составе _____ (указать статью отчета о финансовом положении) в сумме _____ тысяч рублей на 31 декабря 20YY г. (20XX г.: _____ тысяч рублей).

В Таблице 27.3 приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за год, закончившийся 31 декабря 20YY г.:

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование строки	Обязательство по фондируемым пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Непризнанная стоимость активов плана (превышающая лимит)	Всего чистые обязательства (активы)	Обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
	1	2	3	4	5	6
1	По состоянию на 1 января 20YY г.					
2	Стоимость услуг текущего периода					
3	Стоимость услуг прошлых периодов					
4	Расходы (доходы) по процентам					
5	Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на персонал»					
6	(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:					
7	Актuarные (прибыли) – изменения финансовых предположений					
8	Актuarные убытки - изменения демографических предположений					
9	Актuarные (прибыли) убытки – корректировки на основе опыта					
10	Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты					
11	Итого отнесено на прочий совокупный доход					
12	Осуществленные выплаты					
13	Взносы работников					
14	Взносы работодателя					
15	По состоянию на 31 декабря 20YY г.					

В таблице 27.4 приведены основные направления распределения активов плана в разрезе справедливой стоимости и процентного соотношения:

Таблица 27.4

Номер строки	Наименование строки	31 декабря 20YY		31 декабря 20XX	
		Справедливая стоимость	Процент %	Справедливая стоимость	Процент,%
	1	2	3	4	5
1	Котируемые активы плана, в том числе:				
2	Вложения в паевые инвестиционные				

	фонды				
3	Облигации				
4	Акции				
5	Прочие активы				
6	Некотируемые активы плана, в том числе:				
7	Акции				
8	Вложения в паевые инвестиционные фонды				
9	Депозиты				
10	Прочие активы				
11	Итого активы плана		100%		100%

Сумма вложений в обыкновенные акции _____ (указать объекты существенных инвестиций), включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет _____ тысяч рублей на 31 декабря 20YY (20XX г.: _____).

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний, составляющие активы пенсионного плана, в основном, представлены акциями _____ (указать объекты существенных инвестиций), которые оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

За год, закончившийся 31 декабря 20YY г., результатом размещения активов пенсионного плана является доход в размере _____ тысяч рублей, вызванный, в основном, изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 20YY г. представлен в таблице 27.5:

Таблица 27.5

Номер строки	Наименование строки	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство, %
	1	2	3
1	Снижение уровня смертности на 20%		
2	Увеличение уровня смертности на 20%		
3	Снижение процентной ставки на 1 п.п.		
4	Увеличение процентной ставки на 1 п.п.		
5	Снижение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.		
6	Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.		
7	Снижение оборачиваемости персонала на 1%		
8	Увеличение оборачиваемости персонала на 1%		
9	Снижение пенсионного возраста на 1 год		
10	Увеличение пенсионного возраста на 1 год		

Фонд предполагает произвести отчисления в размере _____ тысяч рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 20____ г. (указать год, следующий за отчетным годом).

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Раскрыть информацию о характеристиках пенсионных планов и опишите связанные с ними риски

Пример раскрытия

Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы фонда также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Порядок составления Примечания 27

1. Примечание 27 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19.

2. Примечание составляется на основании данных аналитических данных по лицевым счетам учета соответствующих резервов, а также на основании отчетов по оценке обязательств пенсионных планов.

Примечания 28. Резервы – оценочные обязательства

В таблице 28 представлен анализ изменений резервов - оценочных обязательств:

Таблица 28

Номер строки	Наименование строки	Налоговые риски	Судебные иски	Прочие	Итого
	1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 1 января 20YY года				
2	Создание резервов				
3	Использование резервов				
4	Восстановление неиспользованных резервов				
5	Прочее				
6	Балансовая стоимость за 31 декабря 20YY года				

Резерв на возможные потери по неопределенным налоговым обязательствам и связанным с ними пеням и штрафным санкциям

Фонд создал налоговые резервы в размере _____ тыс. рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на 31 декабря 20YY года будет полностью использован или восстановлен к концу 20__ года, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

Резерв на возможные потери по судебным искам

Фонд создал резервы по судебным рискам в размере _____ тыс. рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении фонда _____ (Указать, кем поданы иски) и относящихся к _____ (Указать в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток за 31 декабря 20YY года будет использован до конца 20__ года. По мнению фонда, получившего соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы. См. Примечание 49.

Порядок составления Примечания 28

1. Примечание 28 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37.
2. Таблица 28 составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный год по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам)		
2	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками		
3	Расчеты с покупателями и клиентами		
4	Расчеты с прочими кредиторами		
5	Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам		
6	Расчеты с работниками по подотчетным суммам		
7	Налог на добавленную стоимость, полученный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
10	Авансы (предоплаты) полученные		

11	Прочие		
12	Итого прочих обязательств		

Порядок составления Примечания 29

1. Примечание 29 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
2. Таблица 29 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование строки	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
	1	2	3	4	5	6	7
1	На 1 января 20XX года						
1.1	Выпущенные новые акции						
1.2	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
1.3	Реализованные собственные акции						
2	За 31 декабря 20XX года						
2.1	Выпущенные новые акции						
2.2	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
2.3	Реализованные собственные акции						
3	За 31 декабря 20YY года						

МСФО (IAS) 1 п.79(a) (ii)(iii) Номинальный зарегистрированный выпущенный уставный капитал фонда по состоянию за 31 декабря 20YY года составляет _____ тыс. рублей (20XX г.: _____ тыс. рублей). По состоянию за 31 декабря 20YY года все выпущенные в обращение акции фонда были полностью оплачены. *(Альтернативный вариант текста: Количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (20XX г.: _____)).*

МСФО (IAS) 1 п.79, 80, 137 Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Привилегированные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. *(Альтернативный вариант текста: Количество привилегированных акций выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (20XX г.: _____)).*

Привилегированные акции не подлежат погашению и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации фонда.

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере _____ % годовых (20XX г.: _____ % годовых) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным

акциям. Если дивиденды не объявляются или принимается решение о неполной их выплате, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Порядок составления Примечания 30

1. Примечание 30 составляется фондами - коммерческими организациями.
2. Таблицы в Примечании 30 составляются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
3. Примечание составляется на основе бухгалтерских регистров фонда, протоколов о решении собрания акционеров, а также других внутренних документов фонда.
4. В примечании необходимо описать в произвольной форме эмиссию(и) акций, зарегистрированную(ые) в 20YY году или 20XX году. Представить информацию по любым акциям, отданным в залог по прочим операциям или опционам на акции.
5. В примечании необходимо представить описание всех изменений в капитале, связанных с неденежными операциями, например, увеличение уставного капитала за счет фондов.

Примечание 31. Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда

Таблица 31

Наименование показателя	Номер строки	20YY	20XX
	1	2	3
Остаток средств на начало отчетного года	1		
<i>Поступило средств</i>			
Целевые поступления	2		
в том числе:			
целевые взносы вкладчиков	2.1		
целевые отчисления от суммы пенсионных взносов (до 3%)	2.2		
Отчисления от дохода от размещения средств пенсионных резервов (до 15%)	3		
Отчисления от дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (до 15%)	4		
Доходы от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	5		
Прочие поступления	6		
Всего поступило средств	7		
<i>Использовано средств</i>			
Расходы на содержание аппарата управления	8		
в том числе расходы:			
связанные с оплатой труда (включая налоги и обязательные платежи)	8.1		
на выплаты, не связанные с оплатой труда	8.2		
на командировки	8.3		
на содержание помещений, зданий, транспортных средств и иного имущества (кроме ремонта)	8.4		
на ремонт основных средств и иного имущества	8.5		

прочие	8.6		
Расходы на рекламу	9		
Расходы на представительские цели	10		
Расходы на приобретение основных средств и иного имущества	11		
Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12		
Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности по обязательному пенсионному страхованию	13		
Прочие расходы	14		
Всего использовано средств	15		
Остаток средств на конец отчетного периода	16		

Порядок составления Примечания 31

1. Примечание 31 составляется фондами – некоммерческими организациями.
2. В Отчете о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда отражается остаток на начало отчетного года, поступление, расходование и остаток на конец отчетного периода средств целевого финансирования.
3. Строка "целевые отчисления от суммы пенсионных взносов (до 3%)" заполняется при условии, если право фонда на направление части соответствующих взносов на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, и покрытие административных расходов предусмотрено правилами фонда и соответствующими договорами фонда.
4. По строкам "Отчисления от дохода от размещения средств пенсионных резервов (до 15%)", "Отчисления от дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (до 15%)" по итогам распределения прибыли отчетного года отражаются соответственно часть дохода от размещения средств пенсионных резервов и часть дохода от инвестирования пенсионных накоплений, направляемые в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, и покрытие расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности фонда.
5. По строке "Доходы от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности" отражается прибыль (убыток) отчетного года от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе фонда.
6. По строке "Прочие поступления" отражается величина благотворительных взносов и иных поступлений, предназначенных для обеспечения уставной деятельности фонда.
7. По строке "Расходы на содержание аппарата управления" отражаются предусмотренные сметой расходы фонда на оплату труда работников, включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, расходы на служебные командировки и служебные поездки и другие расходы, связанные с содержанием аппарата управления фонда.
8. По строке "Расходы на приобретение основных средств и иного имущества" показывается величина целевых средств, использованных на приобретение внеоборотных активов фонда, отнесенная на счет учета добавочного капитала.
9. По строке "Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению" раскрываются расходы на ведение сторонними организациями пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и иные расходы по предоставленным фонду сторонними организациями услугам по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности, связанной с размещением средств пенсионных резервов, осуществляемые в соответствии с

законодательством Российской Федерации о негосударственных пенсионных фондах за счет имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда.

10. Аналогичные указанным в пункте 9 расходы, связанные с обязательным пенсионным страхованием, раскрываются по строке "Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности по обязательному пенсионному страхованию".
11. По строке "Прочие расходы" показываются расходы фонда по оплате аудиторских услуг, услуг по актуарной оценке, публикации бухгалтерской отчетности фонда и другие. В случае существенности указанных показателей они раскрываются в Отчете о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, по отдельным строкам.
12. Строки с 8 по 15 заполняются со знаком «минус».

Примечание 32. Взносы по пенсионной деятельности

Взносы по пенсионной деятельности за 20YY год представлены в таблице 32.1:

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование строки	Взносы, полученные из ПФ РФ	Взносы, полученные от ФЛ	Взносы, полученные от ЮЛ	Итого
	1	2	3	4	5
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые договоры				
3	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выплат, классифицированным как инвестиционные				
4	Итого взносов по пенсионной деятельности				

В 20YY году взносы по страховым контрактам с НВПДВ по обязательному пенсионному страхованию были получены как по договорам, заключенным в 20ZZ – 20YY годах в сумме ____ тыс. рублей (20XX год: по договорам, заключенным в 20ZZ – 20XX годах в сумме ____ тыс. рублей), так и по ранее заключенным договорам в сумме ____ тыс. рублей (20XX год: по договорам, заключенным до 20ZZ года: в сумме ____ тыс. рублей).

Для осуществления негосударственного пенсионного обеспечения фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Пенсионный план (пенсионная схема) № 1 _____ [представить краткое описание используемых пенсионных схем].

Пенсионные схемы _____ (указать название схем) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный фонду работодателями-вкладчиками. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем как страховые контракты с НВПДВ.

Пенсионные схемы _____ (указать название схем) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с НВПДВ.

Пенсионная схема _____ (указать название схемы) предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни при наличии гарантированного периода выплаты. Фонд не несет риска смерти участника до момента назначения пенсионных выплат. Фонд классифицирует такие договоры как инвестиционные контракты с НВПДВ на этапе накопления и как страховые контракты с НВПДВ на этапе выплаты пенсии.

Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в Фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и т. д.) содержится в Пенсионных правилах фонда, утвержденных решением _____ (указать орган принявший решение) от _____ [дата утверждения] и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31 декабря 20YY года.

Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с НВПДВ. Подробное описание условий исполнения фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах фонда, утвержденных решением _____ (указать орган принявший решение) от _____ [дата утверждения] и размещенных на сайте _____ (указать адрес страницы фонда в сети Интернет).

Структура и количество действующих в фонде пенсионных договоров и количество участников фонда по состоянию на 31 декабря 20YY года, 31 декабря 20XX года представлены в таблице 32.2:

Таблица 32.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Количество действующих пенсионных договоров (единиц):		
1.1	- с участниками		
1.2	- с работодателями		
2	Количество участников по действующим пенсионным договорам (человек)		
3	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)		
4	Количество заключенных пенсионных договоров (единиц) за год		
5	Количество участников по заключенным за год пенсионным договорам		

Количество участников фонда увеличилось на ____ по сравнению с 20XX годом не только за счет участников по заключенным в 20YY году пенсионным договорам, но и по ранее заключенным пенсионным договорам с работодателями (20XX: увеличение на ____ участника).

Крупнейшим вкладчиком фонда является _____ (указать крупнейшего вкладчика). Так за 20YY год пенсионные взносы _____ (указать крупнейшего вкладчика) составили ____ тыс. рублей или ____% от общей суммы взносов (20XX год: ____ тыс. рублей или ____% от общей суммы взносов; 20XX год: ____ тыс. рублей или ____% от общей суммы взносов).

Количество действующих пенсионных договоров, заключенных с компаниями-учредителями фонда и их сотрудниками, по состоянию на 31 декабря 20YY года представлено в таблице 32.3:

Таблица 32.3

Номер строки	Наименование строки	Количество действующих пенсионных договоров (единиц) с учредителями
	1	2
1.1		
...		
2	Итого количество договоров	

В 20YY году на долю ____ действующих договоров с учредителями, приходится ____ тыс. рублей взносов или ____% от общей суммы взносов работодателей (20XX год: ____ тыс. рублей или ____% от общей суммы взносов работодателей).

Порядок составления Примечания 32

1. Примечание 32 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4.
2. Таблица 32.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 33. Выплаты по пенсионной деятельности

Выплаты по пенсионной деятельности за 20YY год представлены в таблице:

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование строки	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые договоры	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выплат, классифицированным как инвестиционные договоры	Итого
	1	2	3	4	5
1	Пожизненные выплаты				
2	Срочные выплаты				
3	Перевод в ПФР и другие НПФ				
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица				
5	Единовременная выплата пенсии				
6	Выкупные суммы				
7	Итого выплат по пенсионной деятельности				

(*) *Выкупная сумма – сумма, выплачиваемая фондом вкладчику либо участнику при расторжении договора негосударственного пенсионного обеспечения ранее срока окончания пенсионных выплат.*

Средний размер пенсии в месяц по всем пенсионным схемам в декабре 20YY года составлял ____ рублей (декабрь 20XX года: ____).

Таблица 33.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Количество пенсионных договоров, прекративших действие за год (единиц)		

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
2	Количество выбывших за год участников (человек)		
2.1	- в связи со смертью участника		
2.2	- расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)		
2.3	- вследствие выполнения обязательств по договору		
2.4	- по другим причинам		

Порядок составления Примечания 33

1. Примечание 33 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4.
2. Таблица 33.1 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 34. Аквизиционные расходы

Таблица 34

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Аквизиционные расходы по договорам обязательного пенсионного страхования всего, в том числе:		
1.1	Комиссионное вознаграждение посредникам		
1.2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов		
1.3	Расходы на рекламу		
1.4	Прочие расходы, связанные с заключением договоров		
1.5	Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям обязательного пенсионного страхования		
2	Аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения всего, в том числе:		
2.1	Комиссионное вознаграждение посредникам		
2.2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов		
2.3	Расходы на рекламу		
2.4	Прочие расходы, связанные с заключением договоров		
2.5	Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Итого аквизиционных расходов		

Порядок составления Примечания 34

1. Примечание 34 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4.
2. Таблица 34 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 35

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		По финансовым активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенными для торговли	По прочим финансовым активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По финансовым обязательствам оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	По финансовым активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенными для торговли	По прочим финансовым активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По финансовым обязательствам оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	1	2	3	4	5	6	7
1	Результат от торговли ценными бумагами						
2	Результат от переоценки ценных бумаг						
3	Результат от операций с производными финансовыми инструментами						
4	Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора						
5	Итого доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						

Порядок составления Примечания 35

1. Примечание 35 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.
2. Таблица 35 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 36

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1.1	Результат от торговли ценными бумагами		
1.2	Результат от реализации прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		
1.3	Результат от переоценки ценных бумаг, отраженный в капитале		
2	Итого доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		

1. Примечание 36 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7).
2. Таблица 36 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 37. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 37

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Доходы от сдачи в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы по капитальному ремонту		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация по недвижимости		
8	Итого доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом		

Порядок составления Примечания 37

1. Примечание 37 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 18.
2. Таблица 37 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 38. Процентные доходы

Таблица 38

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	По вложениям в ценные бумаги		
2	По депозитам, размещенным в банках		
3	По вложениям в финансовую аренду		
4	По прочим размещенным средствам		
5	Итого процентных доходов		

Порядок составления Примечания 38

1. Примечание 38 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 18.

2. Таблица 43 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов)

В таблице 39 представлена информация о прочих инвестиционных доходах за вычетом расходов/ (расходов за вычетом доходов):

Таблица 39

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Дивиденды и доходы от участия		
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
4	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения) финансовых активов		
5	Прочие		
6	Итого прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов		

Порядок составления Примечания 39

1. Примечание 39 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
2. Таблица 39 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 40. Общие и административные расходы

Таблица 40

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Расходы на персонал		
2	Амортизация основных средств		
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
4	Организационные и управленческие расходы		
5	Расходы по операционной аренде (основных средств)		
6	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
7	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
8	Расходы по страхованию		
9	Реклама и маркетинг		
10	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль		
11	Итого общих и административных расходов		

Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), расходы по программе пенсионного обеспечения в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

_____ тысяч рублей).

Порядок составления Примечания 40

1. Примечание 40 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
2. Таблица 40 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 41. Процентные расходы

Таблица 41

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	По договорам НПО, классифицированным как инвестиционные		
2	По займам и кредитам полученным		
3	По обязательствам по финансовой аренде		
4	По финансовым обязательства, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
5	По прочим привлеченным средствам		
6	По выпущенным ценным бумагам		
7	Итого процентных расходов		

Порядок составления Примечания 41

1. Примечание 41 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
2. Таблица 41 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 42. Прочие доходы и расходы

Таблица 42

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Прочие доходы всего, в том числе:		
1.1	Комиссионные доходы		
1.2	Прочие доходы по привлеченным средствам		
1.3	Доходы от аренды		
1.4	Доходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1.5	Доходы от корректировки обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1.6	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов на возможные потери		
1.7	Неустойки (штрафы, пени)		
1.8	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
1.9	Прочие		
2	Прочие расходы всего, в том числе:		
2.1	Комиссионные расходы		
2.2	Прочие расходы по привлеченным средствам		
2.3	Расходы по созданию резервов на возможные потери		
2.4	Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера		
2.5	Расходы от списания имущества		
2.6	Прочие расходы, связанные с основными средствами		
2.7	Прочие расходы на осуществление пенсионной деятельности		

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
2.8	Неустойки (штрафы, пени)		
2.9	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
2.10	Прочие расходы		

Порядок составления Примечания 42

1. Примечание 42 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
2. Таблица 42 составляется на основании Таблицы группировки счетов и символов, представленной в Приложении 4.

Примечание 43. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов/(льгот) по налогу на прибыль

Доходы негосударственных пенсионных фондов подразделяются на доходы, полученные от инвестирования пенсионных накоплений, доходы, полученные от размещения пенсионных резервов, и доходы, полученные от уставной деятельности фонда.

Согласно российскому налоговому законодательству, доходы, полученные от инвестирования пенсионных накоплений, не облагаются налогом на прибыль.

Доходы от размещения пенсионных резервов, облагаемые налогом на прибыль, определяются в соответствии с особым порядком, установленным Налоговым Кодексом Российской Федерации. Особый порядок заключается в том, что из фактически полученного дохода вычитаются следующие суммы:

- доход, рассчитанный как произведение ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации к сумме размещенных средств пенсионных резервов с учетом времени фактического размещения;
- расходы, связанные с размещением пенсионных резервов, в том числе:
 - отчисления, направляемые на формирование страхового резерва по РСБУ в соответствии с законодательством до достижения установленного Советом фонда размера страхового резерва, но не более 50% величины резервов покрытия пенсионных обязательств;
 - отчисления, направляемые на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда.

Ежегодно по решению Совета фонда, доходы, полученные от размещения средств пенсионных резервов, могут распределяться не только на пенсионные счета вкладчиков и участников, но и на формирование страхового резерва по РСБУ и отчисления на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. Налоговая база по налогу на прибыль в отношении доходов, полученных от размещения средств пенсионных резервов, исторически не возникала. В связи с этим при оценке отложенных налоговых активов и обязательств руководство фонда приняло решение о непризнании временными разниц, которые возникают между налоговым учетом и бухгалтерским учетом в части, относящейся к пенсионным резервам, и невключении их в расчет отложенного налога.

Отчисления, направляемые на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, и доходы, полученные от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, облагаются налогом на прибыль в обычном порядке.

При расчете отложенного налога отложенные налоговые активы и обязательства оценивались только в отношении доходов (расходов) от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе следующих компонентов отражается в Таблице 43.1:

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
3	Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
4	Расходы (доходы) по налогу на прибыль за год		

(б) Сверка сумм налоговых расходов и сумм прибыли или убытка, умноженных на применимую ставку налогообложения

МСФО (IAS) 12 п.46-48 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли фонда в 20YY году, составляет 20% (20XX г.: 20%). В Таблице 43.2 раскрывается сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

МСФО (IAS) 12 п.81 ((с) (i)), (d)

Таблица 43.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Прибыль (Убыток) до налогообложения		
2	Действующая ставка по налогу на прибыль		
3	Теоретические налоговый расход (доход) по законодательно установленной ставке		
4	Пенсионная деятельность, не облагаемая налогом на прибыль		
5	Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
6	Налоговый эффект доходов, не увеличивающих налогооблагаемую базу		
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
8	Доходы (расходы), облагаемые налогом по другим ставкам,		
9	Расход (Доход) по налогу на прибыль за год		

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

МСФО (IAS) 12 п.82 У фонда существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). В Таблице 43.3 раскрываются даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды:

Таблица 43.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
	Отложенные налоговые убытки, которые истекают до:		
1	- 31 декабря 20YY года		
2	- 31 декабря 20YY+1 года		
3	- 31 декабря		

	20YY+2 года		
4	- 31 декабря 20YY+3 года		
5	- 31 декабря 20YY+4 года		
6	- 31 декабря 20YY+5 года		
7	- после 31 декабря 20YY+5 года		
8	Итого налоговые убытки, перенесенны е на будущие периоды		

У фонда существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме ____ тысяч рублей (20XX г.: ____ тысяч рублей).

(г) Условные обязательства по налогу на прибыль

Условные обязательства по налогу на прибыль. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают ____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по ____ [опишите типы расходов]. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Начисление связанных с ними пени и штрафных санкций раскрыто в Примечании 42 как операционные расходы. Ожидается, что созданный резерв на 31 декабря 20YY года будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: ____ тысяч рублей до конца 20__ года, ____ тысяч рублей до конца 20__ года и ____ тысяч рублей до конца 20__ года.

(д) Анализ отложенного налога по видам временных разниц

МСФО (IAS) 12 п.81(d), Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. В Таблице 43.4 раскрываются налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20% (20XX г.: 20%).

МСФО (IAS) 12 п.61A, 81(g)(i)

Таблица 43.4

Номер строки	Наименование строки	31 декабря 20XX года	Перевод в долгосрочные активы, удерживаемые для продажи	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете о прочих совокупных доходах	31 декабря 20YY года
	1	2	3	4	5	6
	<i>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды</i>					
1	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности					
2	Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли					
3	Переоценка прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
4	Переоценка по справедливой стоимости финансовых					

Номер строки	Наименование строки	31 декабря 20XX года	Перевод в долгосрочные активы, удерживаемые для продажи	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете о прочих совокупных доходах	31 декабря 20YY года
	активов, имеющихся в наличии для продажи					
5	Начисленные расходы					
6	Налоговые убытки, перенесенные на будущий период					
7	Чистый отложенный налоговый актив					
	<i>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды</i>					
8	Переоценка инвестиционной собственности					
9	Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли					
10	Начисленные доходы					
11	Чистое отложенное налоговое обязательство					
12	Признанный отложенный налоговый актив					
13	Признанное отложенное налоговое обязательство					
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)					

(е) Воздействие текущего и отложенного налога на компоненты прочего совокупного дохода

В Таблице 43.5 раскрывается воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода:

Таблица 43.5

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		Сумма до налога	(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообложения	(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
	1	2	3	4	5	6	7
1.1	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
1.2	- Доходы за год						
1.3	- Корректировки по реклассификации для доходов, включенных в состав прибылей или убытков						
2	Переоценка зданий						
3	Прочий совокупный доход						

Порядок составления Примечания 43

1. Примечание 43 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12.
2. Таблицы 43.1 – 43.5 составляются на основе аналитических данных бухгалтерских и налоговых регистров.

Примечание 44. Дивиденды

Таблица 44

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
	1	2	3	4	5
1	Дивиденды к выплате на 1 января				
2	Дивиденды, объявленные в течение года				
3	Дивиденды, выплаченные в течение года				
4	Дивиденды к выплате за 31				

Номер строк и	Наименование строки	20YY		20XX	
		По обыкновенным акциям	По привилегирован- ным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегирован- ным акциям
	1 декабря	2	3	4	5
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение года				

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

МСФО В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между
(IAS) 1 акционерами фонда может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль
п.107 фонда согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с
МСФО российскими правилами бухгалтерского учета. За 31 декабря 20YY года нераспределенная
(IAS) 1 прибыль фонда составила _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). При этом
п.137(a) _____ тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный фонд
фонда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок составления Примечания 44

1. Примечание 44 составляется только фондами – коммерческими организациями.
2. Таблица в Примечании 44 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
3. Таблица 44 составляется на основании данных аналитического учета об операциях фонда по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.
4. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным в финансовые обязательства, отражаются в составе процентных расходов.

Примечание 45. Прибыль [Убыток] на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, принадлежащих акционерам фонда, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

Фонд не имеет обыкновенных акций, потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Расчет прибыли на акцию раскрывается в Таблице 45.1:

Таблица 45.1

Номер строк и	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Прибыль/(убыток) за год, принадлежащая акционерам- владельцам обыкновенных акций		
2	Прибыль/(убыток) за год, принадлежащая акционерам- владельцам привилегированных акций		
3	Итого прибыль или убыток за год, принадлежащие акционерам-		

	владельцам		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. штук)		
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. штук)		
6	Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
7	Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		

Расчет прибыли/(убытка) за год, принадлежащей акционерам-владельцам обыкновенных и привилегированных акций, раскрывается в Таблице 45.2:

Таблица 45.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Прибыль или убыток за год, принадлежащие акционерам фонда		
2	За вычетом дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям		
3	Нераспределенная прибыль за год		
4	Нераспределенная прибыль или убыток за год, принадлежащая держателям привилегированных акций в зависимости от условий акций		
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение года		
6	Прибыль или убыток за год, принадлежащие акционерам-владельцам привилегированных акций		
7	Нераспределенная прибыль или убыток за год, принадлежащие акционерам-владельцам обыкновенных акций в зависимости условий акций		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение года		
9	Прибыль или убыток за год, принадлежащие акционерам-владельцам обыкновенных акций		

Порядок составления Примечания 45

1. Примечание 45 составляется только фондами – коммерческими организациями.
2. Таблицы в Примечании 45 составляются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 33.
3. Таблицы 45.1 и 45.2 составляются на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

Примечание 46. Сегментный анализ

Операционные сегменты - это компоненты фонда, которые задействованы в деятельности, от которой фонд может генерировать доходы или нести расходы, операционные результаты которых регулярно рассматриваются руководством фонда, отвечающим за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии регулярно формируемая финансовая информация (внутренняя управленческая отчетность). Правление фонда (Совет директоров фонда) отвечает за принятие операционных решений и

занимается распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности фонда.

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Операции фонда организованы по [трем] (указать количество операционных сегментов) основным бизнес-сегментам (например:

- Обязательное пенсионное страхование – данный сегмент включает операции по предоставлению услуг обязательного пенсионного страхования физическим и юридическим лицам.
- Негосударственное пенсионное обеспечение - данный сегмент включает операции по предоставлению услуг негосударственного пенсионного обеспечения физическим и юридическим лицам.
- Собственная деятельность – данный сегмент включает торговые операции с финансовыми инструментами, арендные операции с юридическими лицами, взаимодействие с управляющими компаниями, привлечение финансирования).

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

Сегменты фонда представляют собой бизнес-подразделения, ориентирующиеся на различные виды деятельности. Управление ими производится отдельно.

Сегментная финансовая информация, анализ которой выполняет руководитель, отвечающий за операционные решения, включает: _____ [перечислить основные статьи регулярной управленческой отчетности фонда].

(в) Оценка прибылей или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

_____ (Указать название орган управления/ должность руководителя, принимающего операционные решения, как это определено в МСФО (IFRS) 8), например, Правление фонда (генеральный директор фонда)), отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями _____ (указать на основании каких требований (правил) готовится управленческая отчетность). Эта финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с отраслевым стандартом бухгалтерской (финансовой) отчетности, например:

- (i) изменение справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражено в составе прибылей или убытков сегментов, а не в составе прочего совокупного дохода;
- (ii) ресурсы обычно перераспределяются между сегментами с использованием внутренних процентных ставок, установленных Казначейством фонда. Эти ставки определяются на основе базовых рыночных процентных ставок;
- (iii) налоги на прибыль не распределяются на сегменты;
- (iv) комиссионный доход отражается незамедлительно, а не в будущих периодах с помощью метода эффективной процентной ставки; и
- (v) обязательства по выплатам сотрудникам фонда по окончании трудовой деятельности не признаны.
- (vi) скорректировать список различий в подходах к формированию управленческой и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

_____ (указать орган управления, отвечающий за принятие операционных решений), отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегмента на основании суммы прибыли до уплаты налога.

(г) Информация об активах и обязательствах, прибыли или убытке отчетных сегментов

Фонд должен раскрыть оценку совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.

В Таблице 46.1 приведена информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 20XX года:

Таблица 46.1

Номер строки	Название строки	Обязательное пенсионное страхование	Негосударственное пенсионное обеспечение	Собственная деятельность	Итого
	1	2	3	4	5
1	Итого активов				
2	Итого обязательств				

В Таблице 46.2 приведена информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 20YY года:

Таблица 46.2

Номер строки	Название строки	Обязательное пенсионное страхование	Негосударственное пенсионное обеспечение	Собственная деятельность	Итого
	1	2	3	4	5
	Взносы по пенсионной деятельности				
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
3	Итого взносов по пенсионной деятельности				
	Выплаты по пенсионной деятельности				
4	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью				

	получения дополнительных выгод				
6	Итого выплат по пенсионной деятельности				
7	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования				
8	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
9	Аквизиционные расходы				
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов				
11	Прочие доходы за вычетом расходов/(прочие расходы за вычетом доходов) от пенсионной деятельности				
12	Итого доходы за вычетом расходов от пенсионной деятельности				
	Инвестиционная деятельность				
13	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
14	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с				

	финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи				
15	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
16	Процентные доходы				
17	Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой				
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов)				
19	Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности				
	Прочие операционные доходы и расходы				
20	Общие и административные расходы				
21	Процентные расходы				
22	Прочие доходы				
23	Прочие расходы				
24	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности				
25	Прибыль/ (убыток) до налогообложения (Результат сегмента)				
	Дополнительная информация: Расходы капитального характера (приобретение основных средств) Амортизационные отчисления по основным средствам				

МСФО
(IFRS)
8 п. 28

д) Сверка прибыли или убытка, активов и обязательств отчетных сегментов

Фонд должен произвести сверку следующих показателей:

(а) совокупной выручки отчетных сегментов и выручки предприятия.

(b) совокупной оценки прибыли или убытков отчетных сегментов и прибыли или убытков

предприятия до учета расхода (дохода) по налогу на прибыль и прекращенной деятельности. Однако, если предприятие распределяет на отчетные сегменты такие статьи как расход (доход) по налогу на прибыль, то оно может произвести сверку совокупной оценки прибыли или убытков сегментов и оценки прибыли или убытков предприятия после учета указанных статей.

(с) совокупных активов отчетных сегментов и активов предприятия.

(d) совокупных обязательств отчетных сегментов и обязательств предприятия, если обязательства сегментов отражаются в отчетности в соответствии с пунктом 23.

(е) совокупные показатели отчетных сегментов в отношении каждого существенного компонента информации, раскрытой по соответствующему показателю предприятия.

Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и описаны. Например, сумма каждой существенной корректировки, необходимой для выверки прибыли или убытков отчетных сегментов по прибыли или убыткам предприятия в результате различий в учетной политике, должна быть отдельно идентифицирована и описана.

В Таблице 46.3 приведена сверка совокупных доходов, прибыли или убытка по отчетным сегментам с активами и обязательствами, рассчитанными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов по состоянию на 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года:

Таблица 46.3

Номер строки	Название строки	2013	2012
	1	2	3
1	Итого доходы отчетных сегментов		
2	(a) [описание каждой корректировки]		
3	(b) [описание каждой корректировки]		
4	(c) [описание каждой корректировки]		
5	Итого доходов (в соответствии с отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)		

Общая сумма доходов включает взносы по пенсионной деятельности, процентные доходы, комиссионные доходы и прочие операционные доходы.

Таблица 46.4

Номер строки	Название строки	2013	2012
	1	2	3
1	Итого результат отчетных сегментов		
2	(a) [описание каждой корректировки]		
3	(b) [описание каждой корректировки]		
4	(c) [описание каждой корректировки]		
5	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)		

В Таблице 46.5 приведена сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами, рассчитанными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов по состоянию на 31 декабря 20YY года и 31 декабря 20XX года:

Таблица 46.5

Номер строки	Название строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)		
2	(a) [описание каждой корректировки]		
3	(b) [описание каждой корректировки]		
4	(c) [описание каждой корректировки]		
5	Итого активов в соответствии с отчетом о финансовом положении		
6	Итого обязательств по отчетным сегментам		
7	(a) [описание каждой корректировки]		
8	(b) [описание каждой корректировки]		
9	(c) [описание каждой корректировки]		
10	Итого обязательств в соответствии с отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		

МСФО
(IFRS) 8
п.32

(е) Анализ доходов по продуктам и услугам

Необходимо раскрыть информацию о доходах от внешних клиентов по каждому продукту и услуге, или группе схожих продуктов и услуг, кроме случаев, когда необходимой информации нет в наличии, а затраты на ее разработку были бы чрезмерно высокими, в случае чего необходимо раскрыть данный факт. Суммы отраженных в отчетности доходов должны основываться на финансовой информации, которая использовалась при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда.

Вариант раскрытия:

Анализ доходов фонда по продуктам и услугам представлен в Примечаниях 32 - 42.

(ж) Географическая информация

МСФО
(IFRS) 8
п.33

Фонд должен представлять следующую географическую информацию, кроме случаев, когда необходимой информации нет в наличии, а затраты на ее разработку были бы чрезмерно высокими:

(а) доходы от внешних клиентов, (i) относимые на страну

происхождения предприятия и (ii) относимые на все зарубежные страны в целом, из которых предприятие получает доходы. Если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, то такие доходы должны быть раскрыты отдельно. Предприятие должно раскрывать основу для отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны.

(b) долгосрочные активы <*>, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности, и прав, возникающих по договорам страхования, (i) расположенные в стране происхождения предприятия и (ii) расположенные во всех зарубежных странах в целом, в которых предприятие держит активы. Если активы в какой-либо отдельной зарубежной стране окажутся существенными, то такие активы должны быть раскрыты отдельно.

Руководство фонда принимает решение о целесообразности раскрытия географической информации с учетом затрат на ее подготовку и полезности самой информации. Формат раскрытия информации определяется с учетом формата доступной управленческой отчетности фонда.

МСФО
(IFRS) 8
п.34

з) Основные клиенты

Фонд должен предоставить информацию о степени своей зависимости от основных клиентов. Если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов фонда, то фонд должен раскрыть этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента, и указать название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход. Фонд не обязан раскрывать название основного клиента или сумму доходов, которую показывает каждый сегмент в отношении этого клиента.

Вариант раскрытия информации:

В Таблице 46.6 представлены доходы от клиентов, составляющие не менее 10% от общей суммы доходов за год, закончившийся 31 декабря 20YY г.:

Таблица 46.6

Номер строки	Название строки	Обязательное пенсионное страхование	Негосударственное пенсионное обеспечение	Собственная деятельность	Итого
	1	2	3	4	5
1	[Клиент 1]				
2	[Клиент 2]				
...	[скорректировать информацию в соответствии с реальными операциями]				
	Итого доходы				

Альтернативный вариант раскрытия информации:

[У фонда нет клиентов, доходы от которых составляли бы более 10% от общей суммы доходов фонда].

Порядок составления Примечания 46

1. Примечание 46 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.
2. Таблицы в Примечании 46 составляются на основании управленческой отчетности. При подготовке отдельных таблиц примечания в дополнение к управленческой отчетности используются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе).
3. Формат раскрытия информации должен быть основан на формате регулярной управленческой отчетности, которая используется руководством для принятия операционных решений. Примеры и таблицы, приведенные ниже, представляют собой один из возможных видов раскрытия информации.

Примечание 47. Управление рисками

Страховой риск, кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск изменения процентных ставок, котировок ценных бумаг, валютных курсов, правовые и операционные риски являются основными рисками, с которыми сталкивается фонд в процессе своей деятельности.

МСФО
(IFRS) 4 п.38-39(а, с)

(а) Страховые риски

Для контрактов страхования на пожизненную выплату гарантированной пенсии, где страховым риском является риск дожития, самым важным фактором является стабильное улучшение медицинского обслуживания и социальных условий, которые приводят к увеличению продолжительности жизни.

Управление страховым риском осуществляется путем постоянного наблюдения за фактической смертностью среди участников фонда. В настоящее время фактический уровень смертности, а также его изменения, соответствуют ожиданиям фонда. Руководство фонда полагает, что изменение актуарного базиса для целей расчета тарифов по приему новых обязательств в настоящее время не требуется. Тарифы по приему новых обязательств могут быть изменены в случае появления такой необходимости. Для обеспечения выполнения уже принятых обязательств будут использоваться часть полученного дохода от размещения средств пенсионных резервов в том числе, при необходимости, средства страхового резерва, сформированного для целей РСБУ.

МСФО
(IFRS) 4 п.38-39 (с)

Анализ чувствительности – демографический риск и риск расходов. В Таблице 47.1 представлен анализ чувствительности величины обязательств по пенсионной деятельности, описанных выше в настоящем Примечании, а также прибыли после налогообложения и чистых активов для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами к изменениям ключевых допущений в отношении наиболее существенных рисков расходов и демографических рисков фонда.

В Таблице 47.1 представлен анализ чувствительности по обязательствам по договорам страхования с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 31 декабря 20УУ года, 31 декабря 20ХХ года и 1 января 20ХХ года:

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование строки	Изменение	Измененное значение обязательств	Изменение обязательств по отношению к обязательству на отчетную дату	Измененное значение обязательств	Изменение обязательств по отношению к обязательству на отчетную дату	Измененное значение обязательств	Изменение обязательств по отношению к обязательству на отчетную дату
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки	-1 п.п.(*)						
2		+1 п.п.						

	дисконтирования							
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1 п.п.						
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+1 п.п.						
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%						
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%						

(*) п.п. – процентный пункт

В Таблице 47.2 представлен анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности по обязательствам по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию на 31 декабря 20УУ года, 31 декабря 20ХХ года и 1 января 20ХХ года:

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Обязательства по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию		
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства		
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию		

Вышеуказанный анализ основан на изменении одного допущения при том, что остальные допущения остаются прежними. На практике такая ситуация вряд ли может иметь место, и изменения в некоторых допущениях могут быть взаимосвязаны.

Методика проверки адекватности обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования подразумевает, что ставка дисконтирования совпадает с нетто-ставкой инвестиционного дохода, начисляемого на пенсионные накопления до момента назначения пенсии за счет средств пенсионных накоплений. Таким образом, чувствительность только к ставке дисконтирования на этапе накопления средств по договорам обязательного пенсионного страхования отсутствует и потому не раскрывается.

В Таблице 47.3 представлена половозрастная структура обязательств по договорам страхования по негосударственному пенсионному обеспечению (пенсионные планы (пенсионные схемы) X) по состоянию на 31 декабря 20YY года, 31 декабря 20XX года и 1 января 20XX года.

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
	Мужчины		
1.1	до 44 лет		
1.2	45–49 лет		
1.3	50–54 лет		
1.4	55–59 лет		
1.5	60–69 лет		
1.6	70–79 лет		
1.7	свыше 80 лет		
1.8	Итого обязательств по мужчинам		
	Женщины		
2.1	до 39 лет		
2.2	40–44 лет		
2.3	45–49 лет		
2.4	50–54 лет		
2.5	55–64 лет		
2.6	65–74 лет		
2.7	свыше 75 лет		
2.8	Итого обязательств по женщинам		
3	Итого обязательств		

В Таблице 47.4 представлена половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 31 декабря 20YY года, 31 декабря 20XX года.

Таблица 47.4

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
	Мужчины		

1.1	до 44 лет		
1.2	45–49 лет		
1.3	50–54 лет		
1.4	55–59 лет		
1.5	60–69 лет		
1.6	70–79 лет		
1.7	свыше 80 лет		
1.8	Итого обязательств по мужчинам		
	Женщины		
2.1	до 39 лет		
2.2	40–44 лет		
2.3	45–49 лет		
2.4	50–54 лет		
2.5	55–64 лет		
2.6	65–74 лет		
2.7	свыше 75 лет		
2.8	Итого обязательств по женщинам		
3	Итого обязательств		

(б) Финансовые риски

МСФО
(IFRS) 7
п.33

Управление рисками лежит в основе деятельности фонда и является существенным элементом операционной деятельности фонда. Руководство фонда рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление операционным и правовым рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного и правового рисков.

Управление рисками осуществляется фондом и управляющими компаниями, с которыми заключены договоры доверительного управления активами, в отношении финансовых, страховых и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, риска процентной ставки и прочего ценового риска), кредитный риск и риск ликвидности.

Процедуры по управлению рисками регулируются внутренними документами, а также нормативными актами Банка России и контролируются различными органами управления фонда, включая Отдел инвестиционной деятельности и финансового анализа фонда. Мониторинг рисков осуществляют подразделения внутреннего контроля фонда. В отношении инвестиций в рамках доверительного управления – управление финансовыми рисками регулируется условиями договоров на доверительное управление.

По состоянию на 31 декабря 20YY года фондом заключено ____ договоров на управление активами с управляющими компаниями (31 декабря 20XX года: __ договоров). *(Указать концентрацию активов, под доверительным управлением)*. Размещение средств осуществляется в рамках инвестиционных деклараций, в пределах установленных ограничений, согласованных с фондом. Контроль соблюдения инвестиционных деклараций также осуществляется специализированным депозитарием _____ *(Указать название депозитария)* на основании отдельно заключенных договоров.

Стратегия управления финансовыми рисками фонда базируется на соблюдении принципов сохранности, доходности, диверсификации и ликвидности инвестированных средств. Для управления различными видами финансовых рисков, а также с целью их минимизации фонд использует следующие процедуры и инструменты:

Мониторинг – изучение риска, его динамики во времени и анализ причин изменения. Мониторинг предшествует использованию других процедур, которые включают проведение сценарного анализа, проведение встреч с управляющими компаниями, внесение предложений по изменению структуры портфеля с целью снижения рисков, формирование предложений по изменению инвестиционных деклараций. Мониторинг проводится на регулярной основе.

Ответственность за осуществление регулярного мониторинга возложена на Отдел инвестиционной деятельности и финансового анализа фонда.

Диверсификация – процесс распределения средств по инвестициям в целях сокращения риска концентрации за счет распределения по видам активов, доходы по которым не являются взаимосвязанными между собой. Диверсификация позволяет снизить риск концентрации, не изменяя доходности активов в целом. Снижение риска концентрации достигается за счет включения в портфель широкого круга финансовых инструментов, диверсифицированных по отраслям и контрагентам, не связанных тесно между собой, что позволяет избежать синхронности циклических колебаний их деловой активности. При этом сохранение доходности в целом по портфелю достигается за счет того, что возможные невысокие доходы по одним финансовым инструментам будут компенсироваться более высокими доходами по другим. Распределение вложений происходит как между отдельными видами активов, так и внутри них. Для размещенных депозитов речь идет о диверсификации по контрагентам, для корпоративных ценных бумаг – по эмитентам, для государственных краткосрочных ценных бумаг – по различным сериям. Ответственность за контроль над диверсификацией инвестиционного портфеля фонда возложена на Отдел инвестиционной деятельности и финансового анализа фонда.

Анализ сценариев. Анализ сценариев или моделирование используется в прогнозировании возможных путей развития текущей ситуации. В процессе анализа сценариев вырабатываются способы реакции фонда на изменение внешних условий. Ответственность за анализ сценариев и выбор оптимального сценария возложена на Отдел инвестиционной деятельности и финансового анализа фонда.

МСФО
(IFRS) 7
п.33 (b)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту понесет финансовые убытки вследствие того, что вторая сторона не выполнила свои обязательства.

Фонд подвержен кредитному риску, который является риском финансовых потерь вследствие неисполнения своих обязательств контрагентами фонда. Кредитный риск возникает в результате инвестиционных операций по размещению (инвестированию) средств фонда. Риск связан с несостоятельностью эмитентов ценных бумаг или банков-контрагентов, а также изменением их кредитных рейтингов.

Фонд осуществляет контроль кредитного риска в отношении самостоятельного размещения денежных средств на депозитных счетах и в отношении инвестиций через управляющие компании, с которыми заключены договоры доверительного управления.

При самостоятельном размещении средств фонда в депозиты контроль кредитного риска осуществляется через установление лимитов по одному контрагенту, принимая во внимания международные рейтинги банка. Контрагентами фонда являются крупнейшие российские банки. Мониторинг таких рисков осуществляется Отделом инвестиционной деятельности и финансового анализа фонда, регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в квартал.

При размещении (инвестировании) средств фонда управляющими компаниями контроль кредитного риска осуществляется в соответствии с заключенным договором доверительного управления, а также в соответствии с утвержденной по договору инвестиционной декларацией.

Контроль осуществляется посредством анализа эмитентов долговых ценных бумаг на соответствие Методике оценки кредитного риска, разработанной Отделом инвестиционной деятельности и финансового анализа, не реже одного раза в квартал.

Определение категории кредитного риска эмитента осуществляется на основе комплексного подхода, включающего в себя анализ нескольких групп показателей:

присвоенные эмитенту кредитные рейтинги от международных кредитных агентств;
коэффициенты, характеризующие финансовое состояние эмитента;
факторы, связанные с качеством корпоративного управления и информационной

прозрачностью эмитента;
отраслевые риски и положение эмитента на рынке.

Специалисты фонда также проводят анализ процедур риск-менеджмента управляющих компаний, на основе которого делается вывод о возможности применения методики той или иной управляющей компании для оценки кредитного качества долговых ценных бумаг, входящих в портфель фонда. Анализ проводится по следующим основным характеристикам:

набор финансовых коэффициентов и их вес при определении кредитного рейтинга, который управляющая компания присваивает эмитенту;
пороговые значения финансовых коэффициентов и их соотношение с общепринятыми нормативами;
наличие альтернативных вспомогательных методик оценки кредитного риска (модели Альтмана, EDF, использование финансового моделирования и т. п.).

Размер кредитного риска

Максимальный размер кредитного риска фонда по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 20YY и 20XX гг. представлен балансовой стоимостью соответствующих активов.

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Фонд осуществляет управление кредитными рисками на основании балансовой стоимости финансовых инструментов.

Анализ кредитного качества долговых финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, исходя из долгосрочного кредитного рейтинга представлен ниже.

В Таблице 47.5 представлены соответствия рейтингов:

Таблица 47.5

Рейтинг А			Рейтинг В (I)			Рейтинг В (II)			Рейтинг С		
Standart & Poors	Moo dy's	Fitch IBC A	Standart & Poors	Moo dy's	Fitch IBC A	Standart & Poors	Moo dy's	Fitch IBC A	Standart & Poors	Moo dy's	Fitch IBC A
AAA	Aaa	AAA	BBB+	Baa 1	BBB +	BB+	Ba1	BB+	CCC+	Caa 1	CCC +
AA+	Aa1	AA+	BBB	Baa 2	BBB	BB	Ba2	BB	CCC	Caa 2	CCC
AA	Aa2	AA	BBB-	Baa 3	BBB -	BB-	Ba3	BB-	CCC-	Caa 3	CCC -
AA-	Aa3	AA-				B+	B1	B+	CC	Ca	CC
A+	A1	A+				B	B2	B	C	C	C
A	A2	A				B-	B3	B-	D		D
A-	A3	A-									

В Таблице 47.6 представлена информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов:

Таблица 47.6

Номер строки	Наименование строки	Рейтинг А	Рейтинг В (I)	Рейтинг В (II)	Рейтинг С	Без рейтинга
	1	2	3	4	5	6
1	Эквиваленты денежных средств, всего, в том числе:					
1.1	Депозиты в кредитных организациях, классифицированные как денежные эквиваленты					
1.2	Депозиты в банках-нерезидентах,					

	классифицированные как денежные эквиваленты					
2	Депозиты в кредитных организациях, всего, в том числе:					
2.1	Депозиты в кредитных организациях					
2.2	Депозиты в банках-нерезидентах					
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток всего, в том числе:					
3.1	Российские государственные облигации					
3.2	Муниципальные облигации					
3.3	Облигации Банка России					
3.4	Корпоративные облигации					
3.5	Долговые обязательства иностранных государств					
4	Долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в том числе:					
4.1	Российские государственные облигации					
4.2	Муниципальные облигации					
4.3	Облигации Банка России					
4.4	Корпоративные облигации					
5	Долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:					
5.1	Российские государственные облигации					
5.2	Муниципальные облигации					
5.3	Облигации Банка России					
5.4	Корпоративные облигации					
5.5	Долговые обязательства иностранных государств					

МСФО (IFRS) 7 В Таблице 47.7 приведена информация о кредитном качестве и задержке платежей по депозитам в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 20YY года:
п.36-37

Таблица 47.7

Номер строки	Наименование строки	Депозиты в кредитных организациях	Депозиты в банках-нерезидентах	Итого
	1	2	3	4
1	Текущие и индивидуально не обесцененные			
2	Индивидуально обесцененные (общая сумма):			
2.1	с задержкой платежа менее 30 дней			
2.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней			
2.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней			
2.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней			
2.5	с задержкой платежа свыше 360 дней			
2.6	Итого индивидуально обесцененных			
3	Средства в кредитных организациях до вычета резерва			
4	Резерв под обесценение средств в кредитных организациях			
5	Итого средства в кредитных организациях			

МСФО (IFRS) 7 В Таблице 47.8 приведена информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию за 31 декабря 20YY года:
п.34, 36,37

Таблица 47.8

Номер строки	Наименование строки	Российские Государственные облигации	Муниципальные облигации	Облигации Банка России	Корпоративные облигации	Долговые обязательства иностранных государств	Итого
	1	2	3	4	5		6
1	Непросроченные и необесцененные (по справедливой стоимости)						
2	Просроченные (по справедливой стоимости)						
2.1	- с задержкой платежа менее 30 дней						
2.2	- с задержкой платежа от 30 до 90 дней						
2.3	- с задержкой платежа от 91 до 180 дней						

Номер строки	Наименование строки	Российские Государственные облигации	Муниципальные облигации	Облигации Банка России	Корпоративные облигации	Долговые обязательства иностранных государств	Итого
	1	2	3	4	5		6
2.4	- с задержкой платежа от 181 до 360 дней						
2.5	- с задержкой платежа свыше 360 дней						
2.6	Итого просроченные						
3	Итого долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						

МСФО
(IFRS) 7
п.34, 36,37

В Таблице 47.9 приводится информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи по состоянию за 31 декабря 20YY года:

Таблица 47.9

Номер строки	Наименование строки	Российские Государственные облигации	Муниципальные облигации	Облигации Банка России	Корпоративные облигации	Долговые обязательства иностранных государств	Итого
	1	2	3	4	5		6
1	Текущие и необесцененные						
2	Просроченные, но не обесцененные:						
2.1	с задержкой платежа менее 30 дней						
2.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней						
2.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней						
2.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней						
2.5	с задержкой платежа свыше 360 дней						
2.6	Итого просроченных, но не обесцененных						
3	Индивидуально обесцененные (общая сумма):						
3.1	с задержкой платежа менее 30 дней						
3.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней						
3.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней						
3.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней						
3.5	с задержкой платежа свыше 360 дней						
3.6	Итого индивидуально обесцененных						
4	Итого долговых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи						

МСФО
(IFRS) 7
п.34, 36,37

В Таблице 47.10 приводится информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения, по состоянию за 31 декабря 20YY года:

Таблица 47.10

Номер строки	Наименование строки	Российские Государственные облигации	Муниципальные облигации	Облигации Банка России	Корпоративные облигации	Итого
	1	2	3	4	5	6
1	Текущие и необесцененные					
2	Просроченные, но не обесцененные:					
2.1	с задержкой платежа менее 30 дней					
2.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней					
2.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней					
2.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней					
2.5	с задержкой платежа свыше 360 дней					
2.6	Итого просроченных, но не обесцененных					
3	Индивидуально обесцененные (общая сумма):					
3.1	с задержкой платежа менее 30 дней					
3.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней					
3.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней					

Номер строки	Наименование строки	Российские Государственные облигации	Муниципальные облигации	Облигации Банка России	Корпоративные облигации	Итого
	1	2	3	4	5	6
3.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней					
3.5	с задержкой платежа					
3.6	свыше 360 дней					
3.7	Итого индивидуально обесцененных					
4	Итого долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения до вычета резерва					

МСФО (IFRS) 7
п.36-37

В Таблице 47.11 приведена информация о качестве дебиторской задолженности по пенсионной деятельности в отношении кредитного риска по состоянию за 31 декабря 20YY года.

Таблица 47.11

Номер строки	Наименование строки	Расчеты по пенсионным взносам от физических лиц	Расчеты по пенсионным взносам от юридических лиц	Расчеты по выплатам	Расчеты с пенсионными агентами	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	Расчеты по выплатам	Расчеты с пенсионными агентами
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Текущие и индивидуально не обесцененные:							
1.1	(крупные дебиторы с историей работы свыше двух лет)							
1.2	(крупные новые дебиторы)							
1.3	Итого текущих и необесцененных							
2	Просроченные, но не обесцененные:							
2.1	с задержкой платежа менее 30 дней							
2.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней							
2.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней							
2.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней							
2.5	с задержкой платежа свыше 360 дней							
2.6	Итого просроченных, но не обесцененных							
3	Индивидуально обесцененные:							
3.1	с задержкой платежа менее 30 дней							
3.2	с задержкой платежа от 30 до 90 дней							
3.3	с задержкой платежа от 90 до 180 дней							
3.4	с задержкой платежа от 180 до 360 дней							
3.5	с задержкой платежа свыше 360 дней							
3.6	Итого индивидуально обесцененных							
4	Общая сумма дебиторской задолженности по пенсионной деятельности до вычета резерва под обесценение							

МСФО (IFRS) 7
B8

Географический риск

В Таблице 47.12 представлен географический анализ финансовых активов и обязательств фонда по состоянию за 31 декабря 20YY года:

Таблица 47.12

Номер строки	Наименование строки	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
	1	2	3	4	5
	АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Депозиты в кредитных организациях				
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				

Номер строки	Наименование строки	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
	1	2	3	4	5
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
6	Прочая дебиторская задолженность				
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности				
8	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
9	Инвестиции в дочерние предприятия				
10	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
11	Инвестиционное имущество				
12	Нематериальные активы				
13	Основные средства				
14	Отложенные аквизиционные расходы				
15	Требования по текущему налогу на прибыль				
16	Отложенные налоговые активы				
17	Прочие активы				
18	Итого активов				
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
20	Займы и прочие привлеченные средства				
21	Выпущенные долговые ценные бумаги				
22	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности				
23	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
24	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования				
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ				
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ				
28	Обязательства пенсионного плана				
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль				
30	Отложенные налоговые обязательства				
31	Резервы - оценочные обязательства				
32	Прочие обязательства				
33	Итого обязательств				
34	Чистая балансовая позиция				

Активы и обязательства классифицируются в соответствии со страной нахождения контрагента. Остатки по операциям с российскими контрагентами, фактически относящиеся к операциям с офшорными компаниями этих российских взаимодействующих сторон, отнесены в графу "Россия". Наличные средства, драгоценные металлы и основные средства классифицируются в соответствии со страной их физического нахождения.

МСФО (IFRS) 7 **Риск ликвидности**
п.33(a)

Риск ликвидности – это риск того, что фонд столкнется с трудностями при погашении обязательств, связанных с финансовыми активами. В случае катастроф также имеет место риск, связанный с временными разницами между оттоками денежных средств и ожидаемым возмещением в результате перестрахования

МСФО (IFRS) 7
Фонд не подвержен существенному риску ликвидности в краткосрочной перспективе.

п.39(с) Фонд аккумулирует средства вкладчиков и застрахованных лиц на длительный срок, обязательства по выплатам возникают при наступлении пенсионных оснований.

Ежегодно внешний независимый актуарий проводит оценку достаточности активов фонда на случай досрочного востребования средств всеми вкладчиками. Данная оценка проводится в соответствии с требованиями российского законодательства.

В Таблице 47.13 отражены общий объем поступлений от взносов по пенсионной деятельности за 20YY и 20XX года и разбивка суммы выплат по пенсионной деятельности за соответствующие периоды.

Таблица 47.13

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Поступление взносов по пенсионной деятельности за год		
2	Сумма начисленных выплат по пенсионной деятельности за год, в том числе:		
3	Сумма начисленных негосударственных пенсий и иных выплат		
4	Сумма начисленных выкупных сумм		
5	Сумма начисленных выплат наследникам/правопреемникам		
6	Перевод средств в Пенсионный Фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды		
7	Превышение взносов по пенсионной деятельности над суммой выплат по пенсионной деятельности за год		

Фонд не аккумулирует денежные средства на случай необходимости единовременного выполнения обязательств по выплатам, так как, исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать уровень денежных средств, необходимый для выполнения данных обязательств. Средства фонда инвестируются на принципах ликвидности и диверсификации активов, что позволяет выполнить непредвиденные требования по возврату выкупных сумм.

Анализ по срокам, оставшимся до погашения

МСФО (IFRS) В Таблице 47.14 представлен краткий обзор финансовых активов и финансовых обязательств фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основании оставшихся договорных обязательств.

7 п.39 (а), (с), МСФО (IAS) 1 п.61, В случае производных обязательств общая справедливая стоимость раскрывается в колонке «до одного года», поскольку фонд управляет риском ликвидности по торговому портфелю производных инструментов на основе справедливой стоимости, и руководство полагает, что такое представление более точно отражает ликвидность рынков, на которых осуществляется торговля финансовыми инструментами, а также наличие наблюдаемых исходных рыночных данных для оценки таких инструментов.

МСФО (IFRS) 7 п.39 (b), B11B Информация о предназначенных для торговли процентных свопах и хеджировании справедливой стоимости также раскрывается в колонке «до одного года», поскольку руководство считает, что данные статьи не являются значимыми для понимания сроков денежных потоков.

МСФО (IFRS) 4 п.39(d)(i) МСФО (IFRS) 7 п.39 (b), (с), Сроки, оставшиеся до погашения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, определяются на основании оценок сроков чистых оттоков денежных средств в связи с признанными пенсионными обязательствами. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются так, как если бы требование о погашении было заявлено на самую раннюю возможную дату.

Фонд владеет портфелем разнообразных, пользующихся большим спросом активов, которые могут быть быстро реализованы за денежные средства в случае непредвиденного прекращения притока денежных средств.

МСФО (IFRS) 7 B11E(a), (с).

Анализ в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков:

Таблица 47.14

Номер строки	Наименование строки	До года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВЫ							
1	Денежные средства и их эквиваленты							
2	Депозиты в кредитных организациях							
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:							
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания							
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:							
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания							
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:							
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания							
6	Прочая дебиторская задолженность							
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности							
8	Инвестиции в ассоциированные организации							
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия							
10	Инвестиции в дочерние предприятия							
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи							
12	Требования по текущему налогу на прибыль							
13	Отложенные налоговые активы							
14	Прочие активы							
15	Итого активов							
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка							
17	Займы и прочие привлеченные средства							
18	Выпущенные долговые ценные бумаги							
19	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности							
20	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи							
21	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования							
22	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые							
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ							
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ							
25	Обязательства пенсионного плана							
26	Обязательство по текущему налогу на прибыль							
27	Отложенные налоговые обязательства							
28	Резервы - оценочные обязательства							
29	Прочие обязательства							

Номер строки	Наименование строки	До года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8
30	Итого обязательств							
31	Итого разрыв ликвидности							

В Таблице 47.15 представлен краткий обзор предполагаемого использования или погашения активов и обязательств.

Анализ в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 47.15

Номер строки	Наименование строки	До года	Свыше года	Итого
	1	2	3	4
	Активы			
1	Денежные средства и их эквиваленты			
2	Депозиты в кредитных организациях			
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:			
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания			
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:			
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания			
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:			
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания			
6	Прочая дебиторская задолженность			
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности			
8	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия			
9	Инвестиции в дочерние предприятия			
10	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи			
11	Инвестиционное имущество			
12	Нематериальные активы			
13	Основные средства			
14	Отложенные аквизиционные расходы			
15	Требования по текущему налогу на прибыль			
16	Отложенные налоговые активы			
17	Прочие активы			
18	Итого активов			
19	Обязательства			
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			
20	Займы и прочие привлеченные средства			
21	Выпущенные долговые ценные бумаги			
22	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности			
23	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи			
24	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования			
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ			
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ			
28	Обязательства пенсионного плана			
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль			
30	Отложенные налоговые обязательства			
31	Резервы - оценочные обязательства			
32	Прочие обязательства			
33	Итого обязательств			

МСФО **Рыночный риск**

(IFRS) 7

п.40-42

Фонд подвержен рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (курсов иностранных валют, цен на драгоценные металлы, процентных ставок). Фонд устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке. По каждому виду рыночного риска, которому фонд подвергается на конец отчетного периода, проводится анализ чувствительности, отражающий информацию о том, как повлияли бы на прибыль или убыток вероятные изменения соответствующей переменной риска, которые могли бы иметь место на конец отчетного периода. Фонд управляет рыночным риском в соответствии с политикой по управлению рыночным риском. Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск/доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого.

Управление рыночным риском включает управление портфелями ценных бумаг и контроль за открытыми позициями по валютам, процентным ставкам и производным финансовым инструментам. В этих целях Комитет фонда по управлению рисками устанавливает лимиты открытых позиций, лимиты стоп-лосс и другие ограничения. Комитет фонда по процентной политике и лимитам разрабатывает методологию в отношении управления рыночным риском и устанавливает лимиты на конкретные операции. Лимиты рыночного риска устанавливаются на основе (например, анализа стоимости, подверженной риску (Value-at-Risk), сценарного анализа, стресс-тестов), а также с учетом регуляторных требований Банка России.

Фонд осуществляет оценку рыночного риска как в разрезе составляющих, так и совокупно, определяя при этом концентрацию рыночного риска, а также эффект от диверсификации.

МСФО **Валютный риск**

(IFRS) 7

п.33(a)

МСФО Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по (IFRS) 7 финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

п.33(b), Основные операции фонда осуществляются в рублях, а подверженность валютному риску обусловлена, прежде всего осуществлением операций в долларах США и евро.

МСФО (IFRS) 7

п.34(a)

Фонд не имеет ни существенных вложений в активы, ни существенных обязательств, деноминированных в иностранной валюте. В связи с этим фонд не устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют.

Подверженность фонда валютному риску обусловлена признанными активами и обязательствами, деноминированными в валютах, отличных от валют, в которых предполагается погашение обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Фонд осуществляет эффективное управление валютным риском посредством производных финансовых инструментов. Для исключения валютного риска по отдельным валютным сделкам используются форвардные валютные контракты. Для обеспечения максимальной эффективности хеджирования форвардные валютные контракты должны быть заключены в той же валюте и на таких же условиях, что и объект хеджирования. Фонд не заключает подобных форвардных контрактов до тех пор, пока имеет место договорное обязательство.

В Таблице 47.16 представлен краткий обзор активов и обязательств фонда в разрезе основных валют:

Таблица 47.16

Номер строки	Наименование строки	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
	1	2	3	4	5
	АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Депозиты в кредитных организациях				
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
6	Прочая дебиторская задолженность				
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности				
8	Инвестиции в ассоциированные организации				
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
10	Инвестиции в дочерние предприятия				
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
12	Инвестиционное имущество				
13	Нематериальные активы				
14	Основные средства				
15	Отложенные аквизиционные расходы				
16	Требования по текущему налогу на прибыль				
17	Отложенные налоговые активы				
18	Прочие активы				
19	Итого активов				
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
21	Займы и прочие привлеченные средства				
22	Выпущенные долговые ценные бумаги				
23	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности				
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ				
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ				
29	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования				
30	Обязательства пенсионного плана				
31	Обязательство по текущему налогу на прибыль				
32	Отложенные налоговые обязательства				
33	Резервы - оценочные обязательства				

Номер строки	Наименование строки	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
	1	2	3	4	5
34	Прочие обязательства				
35	Итого обязательств				
36	Чистая балансовая позиция				

МСФО
(IFRS) 7
п.33 (а)

Риск процентной ставки

Фонд принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Фонд подвержен процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению денежных средств в финансовые инструменты по фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков выплат по страховым договорам.

Целью управления данным видом рыночного риска является снижение влияния изменения процентных ставок на финансовый результат. В целях управления процентным риском Комитет фонда по управлению рисками устанавливает минимальные ставки размещения ресурсов в банках-контрагентах, минимальные доходности инвестиций в ценные бумаги, а также ограничения на досрочные активные операции, то есть операции, которым свойственен наибольший процентный риск. Для оценки процентного риска используется сценарный анализ.

МСФО
(IFRS) 7
п.40-41
(B17-B22)

В Таблице 47.17 приведен общий анализ процентного риска фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными.

Чувствительность прибыли или убытка представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании неторговых финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой, имеющих на конец отчетного периода. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на конец отчетного периода рассчитана путем переоценки имеющих в наличии для продажи финансовых активов с фиксированной ставкой на основании допущения о том, что смещения кривой доходности являются параллельными.

Таблица 47.17

20YY			
Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль			
Евро			
Доллар США			
20YY			
Валюта	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль			
Евро			
Доллар США			
20XX			
Валюта	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль			
Евро			
Доллар США			
20XX			

Валюта	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль			
Евро			
Доллар США			

IFRS (МСФО) 7 п.35 В Таблице 47.18 приведен анализ эффективных средних ставок процента по видам основных валют для основных денежных финансовых инструментов. Анализ подготовлен на основе средневзвешенных эффективных ставок процента по состоянию на 31 декабря 20YY года.

Таблица 47.18

Номер строки	Наименование строки	20YY				20XX			
		Рубли	Долл. США	Евро	Прочие валюты	Рубли	Долл. США	Евро	Прочие валюты
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:								
1.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания								
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:								
2.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания								
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:								
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания								
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
5	Займы и прочие привлеченные средства								
6	Выпущенные долговые ценные бумаги								

Знак "-" в таблице выше означает, что Фонд не имеет активов или обязательств, выраженных в соответствующей валюте.

МСФО (IFRS) 7 п.34 (B7), п.40 **Прочий ценовой риск (риск изменения цен на долевые инструменты)**

Фонд подвержен риску того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском) независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

У фонда имеются значительные вложения в ценные бумаги, обращающиеся на рынке ценных бумаг, которые представляют собой как краткосрочные торговые позиции, так и среднесрочные и долгосрочные стратегические вложения. Финансовая позиция и потоки денежных средств подвержены влиянию колебаний рыночных котировок указанных ценных бумаг.

Фонд осуществляет оценку ценового риска в разрезе видов портфелей – отдельно по портфелю ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и по портфелю ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

Фонд подвержен риску изменения цены в отношении долевых инструментов. Фонд контролирует и санкционирует операции с долевыми инструментами. Управляющие

компании, с которыми заключены договоры доверительного управления активами, контролируют операции с акциями в рамках утвержденной инвестиционной декларации, в которой установлены структура и соотношение долговых и долевого ценных бумаг и денежных средств, которые обязаны поддерживать доверительные управляющие. Контроль над соблюдением инвестиционных деклараций также осуществляется на ежедневной основе специализированным депозитарием.

Для управления прочим ценовым риском фонд использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также анализ чувствительности совокупного дохода за год к изменению цен на акции по сценарию симметричного повышения или понижения на определенное количество процентных пунктов.

У фонда отсутствуют существенные концентрации риска изменения цен на долевые инструменты.

Альтернативный вариант раскрытия:

Особое внимание уделяется анализу изменения цен на акции ____ (наименование акций), так как данные вложения составляют ____ долю (указать долю, если она существенна для инвестиционного портфеля) в общем инвестиционном портфеле инвестиций фонда).

Если бы за 31 декабря 20YY года цены на акции были на ____% (20XX г.: на ____%) меньше, при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на ____ тысяч рублей (20XX г.: на ____ тысяч рублей) меньше (в основном в результате обесценения корпоративных акций, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи», и переоценки торговых и прочих корпоративных акций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), а собственные средства составили бы на ____ тысяч рублей (20XX г.: на ____ тысяч рублей) меньше в основном в результате уменьшения справедливой стоимости корпоративных акций, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи».

В Таблице 47.19 анализируются возможные изменения основных параметров при условии того, что прочие параметры являются постоянными. Данный анализ отражает влияние на прибыль до налогообложения (ввиду изменения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, справедливая стоимость которых отражается в отчете о прибылях и убытках) и капитал (которое отражает корректировки прибыли до налогообложения и изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи). Взаимосвязь параметров оказывает существенное влияние на процедуру определения окончательного влияния на риск изменения цен на долевые инструменты, однако, для демонстрации влияния ввиду изменения параметров, параметры должны изменяться по отдельности. Следует отметить, что изменения параметров не являются линейными.

Таблица 47.19

Рыночные индексы	Изменение допущений	20YY		20XX	
		Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Рыночный индекс 1					
Рыночный индекс 2					
Рыночный индекс 3					

Операционный риск

Операционный риск — это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности фонда и (или) требованиям действующего законодательства внутренних порядков и процедур проведения коммерческих операций и других сделок, их нарушения служащими фонда и (или) иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей (характеристик) применяемых фондом информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Когда перестает функционировать система внутреннего контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Фонд не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски фонд может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит. Риски, связанные с осуществлением деятельности, такие, например, как изменение среды, технологии и изменения в отрасли, контролируются фондом в рамках процесса стратегического планирования.

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения у фонда убытков вследствие несоблюдения фондом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности фонда), нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Порядок составления примечания 47

1. Примечание 47 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4.
2. Таблицы в Примечании 47 составляются на основании управленческой отчетности, а также на основании данных регистров бухгалтерского учета.

Примечание 48. Управление капиталом

МСФО (IAS) 1 п.134 Управление капиталом фонда имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Минимальный размер капитала негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.

На 31 декабря 20YY года величина капитала фонда, составляет _____ тысяч рублей (20XX год: _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 1 п.135(d) В течение 20YY и 20XX гг. фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к уровню капитала. (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

Порядок составления Примечания 48

1. Примечание заполняется фондами – коммерческими организациями.
2. Примечание составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.
3. Примечание составляется на основании внутренней бухгалтерской и управленческой информации о соблюдении в отчетном периоде требований законодательства РФ о требованиях в отношении величины капитала негосударственного пенсионного фонда, требований нормативных документов Банка России.
4. В примечании должны быть раскрыты принятые фондом политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством РФ требований к величине капитала.

Примечание 49. Условные обязательства

МСФО (IAS) 37 *Судебные разбирательства*

п.86(а)

Время от времени в ходе текущей деятельности фонда в судебные органы поступают иски в отношении фонда. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, фонд считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для фонда, и, соответственно, не сформировал резерв по данным разбирательствам в финансовой отчетности.

По состоянию за 31 декабря 20YY года фонд участвовал в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Фонда, вероятность значительных убытков низка.

МСФО (IAS) 37
п.84

По состоянию за 31 декабря 20YY года фонд участвовал в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам был создан в сумме _____ тысяч рублей, поскольку, по мнению профессиональных консультантов, велика вероятность понесения убытков в этой сумме. Примечание ____.

МСФО (IAS) 37
п.86(а)

Налоговое законодательство

Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 20YY года или до этой даты, также предусматривало право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включали операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении данного законодательства в области трансфертного ценообразования.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности фонда в целом. *(В случае если применимо добавить текст: Наилучшая оценка руководства в отношении суммы риска, связанного с трансфертным ценообразованием, составляет _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), при этом при определении налога может допускаться использование альтернативных допущений, поэтому данная сумма не должна быть истолкована как окончательная оценка будущих налогов, подлежащих уплате, если налоговые органы оспорят трансфертные цены. Руководство планирует решительно защищать позицию фонда по трансфертному ценообразованию.)*

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, фонду могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

МСФО (IAS) 16
п.74

Обязательства капитального характера

По состоянию за 31 декабря 20YY года фонд имел договорные обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования на общую сумму _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) и в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере _____ тысяч

рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). (По состоянию за 31 декабря 20YY года общая сумма договорных обязательств по завершению строительства инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).) За 31 декабря 20YY года общая сумма договорных обязательств по ремонту, техническому обслуживанию или улучшению инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 17
п.35(a)

Обязательства по операционной аренде

В Таблице 49.1 представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде (помещений), не подлежащей отмене, в случаях, когда фонд выступает в качестве арендатора:

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	После 5 лет		
4	Итого обязательств по операционной аренде		

МСФО (IAS) 17
п.35(b) За 31 декабря 20YY года общая сумма будущих минимальных платежей к получению фондом по операционной субаренде, не подлежащей отмене, составляет _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 37
п.30 **Соблюдение особых условий**

Начиная с 1 февраля 2012 года, состав и структура пенсионных резервов фонда должны соответствовать требованиям Постановления Правительства РФ от 1 февраля 2007 года № 63 «Об утверждении Правил размещения средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов и контроля за их размещением» (далее – Постановление № 63). Указанный документ предусматривает следующие ограничения по инвестированию средств пенсионных резервов:

- разрешенные направления инвестирования;
- дополнительные требования, предъявляемые к различным видам инвестирования;
- запреты на инвестирование в ценные бумаги определенных эмитентов;
- требования к структуре пенсионных резервов (предельно допустимые соотношения по типам вложений и по видам эмитентов).

По состоянию на 31 декабря 20YY года состав и структура пенсионных резервов фонда полностью соответствовали требованиям Постановления № 63.

МСФО (IFRS) 7
п.18,19 Фонд должен соблюдать определенные особые условия, в основном связанные с заемными средствами. Несоблюдение этих особых условий может иметь негативные последствия для фонда, включающие рост стоимости заемных средств и объявление дефолта. По состоянию за 31 декабря 20YY года фонд соблюдал все особые условия. (В случае если условия не соблюдались в отчетном периоде, фонд должен раскрыть соответствующую информацию).

МСФО (IFRS) 7
п.25

МСФО (IFRS) 7
п.14(a)

Таблица 49.2

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство

	1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
1.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
2.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
4	Инвестиционное имущество				
5	Основные средства				
6	Итого				

Порядок составления Примечания 49

1. Примечание 49 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблицы в Примечании 49 составляются на основании информации на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов фонда, а также другой внутренней управленческой информации.

Примечание 50. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

МСФО (IAS) 1 п.17(с) Операции с производными финансовыми инструментами включают собственные операции фонда, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

МСФО (IFRS) 7 п.31 Валютные (и прочие) производные финансовые инструменты обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками рынка на основе стандартизированных контрактов.

Ниже представлена Таблица 50.1, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс; на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец года, и не отражают кредитный риск.

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
	1	2	3	4	5	6	7
1	Процентные контракты						
2	Форварды и свопы – иностранные контракты						
3	Форварды и свопы – внутренние контракты						
4	Опционы – иностранные контракты						
5	Опционы – внутренние контракты						
6	Валютные контракты						

7	Форварды и свопы – иностранные контракты						
8	Форварды и свопы – внутренние контракты						
9	Опционы – иностранные контракты						
10	Опционы – внутренние контракты						
11	Контракты на акции/товары						
12	Итого производные активы/обязательства						

В Таблице 50.1 под иностранными контрактами понимаются контракты, заключенные с нерезидентами РФ, тогда как под внутренними контрактами понимаются контракты, заключенные с резидентами РФ.

На 31 декабря 20YY г. фонд имеет позиции по следующим видам производных инструментов:

Форварды и фьючерсы

Форвардные и фьючерсные контракты представляют собой договорные соглашения на покупку или продажу определенного финансового инструмента по указанной цене и на указанную дату в будущем. Форварды представляют собой специализированные договоры, торговля которыми осуществляется на внебиржевом рынке. Операции с фьючерсами совершаются на стандартные суммы на регулируемых биржах и требуют ежедневного перечисления маржинального депозита.

Свопы

Свопы представляют собой договорные соглашения между двумя сторонами на обмен сумм, равных изменению процентной ставки, курса обмена валют или фондового индекса и (в случае свопа кредитного дефолта) на осуществление платежей при наступлении определенных событий по кредитам, на основании условных сумм.

Опционы

Опционы представляют собой договорные соглашения, которые содержат право, но не обязанность, покупателя либо купить, либо продать определенное количество финансовых инструментов по фиксированной цене, на установленную дату в будущем или в любой момент времени в течение определенного периода.

Учет хеджирования

МСФО (IFRS) 7 п.22(b) Фонд использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами. Учет операций хеджирования различается в зависимости от характера хеджируемого инструмента и вида операции хеджирования.

Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования для целей учета, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков. В Таблице 50.2 представлена справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования, по состоянию за 31 декабря 20YY года:

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование строки	20YY		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
	1	2	3	4
1.1	Валютные свопы			
1.2	Процентные свопы			
1.3	Прочие производные финансовые инструменты			
1.4	Итого производных финансовых инструментов,			

	используемых для хеджирования справедливой стоимости			
2.1	Валютные свопы			
2.2	Процентные свопы			
2.3	Прочие производные финансовые инструменты			
2.4	Итого производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования денежных потоков			
3	Итого производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования			

(Необходимо раскрыть аналогичную информацию за 20XX год)

Хеджирование справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 7 п.22(b) Инструменты хеджирования справедливой стоимости фонда в основном состоят из процентных свопов, валютных свопов, валютно-процентных свопов, которые используются для защиты от изменений в справедливой стоимости хеджируемых статей.

МСФО (IFRS) 7 п.24(a) В Таблице 50.3 представлена информация о признанных прибылях или убытках при хеджировании справедливой стоимости:

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Прибыли (Убытки) по инструментам хеджирования		
2	Прибыли (Убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыль (убыток)		

МСФО (IAS) 39 п.91 Вариант раскрытия информации при прекращении учета хеджирования справедливой стоимости:

В 20YY году в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости фонд прекратил признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, в результате чего была признана прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (20XX г: убыток в размере _____ тысяч рублей).

Хеджирование денежных потоков

МСФО (IFRS) 7 п.22(a, b,c) Хеджирование денежных потоков применяется фондом в целях защиты от процентных (валютных, кредитных) рисков (риска ликвидности), возникающих в связи с изменением денежных потоков по финансовым активам и финансовым обязательствам (финансовым инструментам, сгруппированным в портфели, в частности, депозиты и займы с переменной процентной ставкой) вследствие изменений прогнозируемых денежных потоков, в т. ч. базовых процентных ставок ориентиров (курсов валют и валютных индексов).

К финансовым статьям, хеджируемым от риска изменения денежных потоков, относятся (займы, выпущенные долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой).

Инструменты хеджирования денежных потоков фонда в основном состоят из процентных и валютных свопов, которые используются для защиты от изменений прогнозируемых денежных потоков по хеджируемым статьям. Суммы и время будущих денежных потоков, которые представляют как платежи по основной сумме, так и по процентам, защищаются по каждому финансовому активу и финансовому обязательству на основе их контрактных условий и прочих соответствующих факторов, включая оценки предоплат и отсрочки платежей. Общая сумма остатков основной суммы долга и процентных денежных потоков по всем финансовым инструментам в течение времени формирует основу для определения прибылей и убытков по эффективной части производных финансовых инструментов, которые рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков по ожидающимся операциям.

МСФО (IFRS) 7 п.23(a) В Таблице 50.4 представлен прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

Таблица 50.4

Номер строки	Наименование строки	До востребования и менее 1 месяца	От 1 месяца до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
	1	2	3	4	5	6
1	31 декабря 20YY года Активы (приток) Обязательства (отток)					
2	Подверженность чистым притокам/оттокам за 31 декабря 20YY года					
3	31 декабря 20XX года Активы (приток) Обязательства (отток)					
4	Подверженность чистым притокам/оттокам за 31 декабря 20XX года					

МСФО (IFRS) 7 В Таблице 50.5 представлен анализ сумм, переклассифицированных из фонда п.23(d) хеджирования денежных потоков в статьи отчета о прибылях и убытках.

Таблица 50.5

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Процентные доходы		
2	Процентные расходы		
3	Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		
4	Налогообложение		
5	Прочие		
6	Итого		

МСФО (IFRS) 7 п.23(b) Высоковоероятные операции, в отношении которых было заявлено об учете хеджирования, но которые не произошли, отсутствовали.

МСФО (IFRS) 7 п.24(b) В течение 20YY года в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков была признана прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: убыток в размере _____ тысяч рублей).

МСФО (IAS) 39 п.91 Вариант раскрытия информации при прекращении учета хеджирования денежных потоков:

В 20YY году в связи с прекращением учета хеджирования денежных потоков фонд прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, в результате чего была признана прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (20XX г.: убыток в размере _____ тысяч рублей.)

Порядок составления Примечания 50

1. Примечание 50 составляются в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.
2. Таблицы в Примечании 50 составляются на основе данных регистров бухгалтерского учета и внутренней управленческой информации.

Примечание 51. Справедливая стоимость финансовых инструментов

МСФО (IFRS) 13 п.67-69 Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась фондом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки с учетом ненаблюдаемых данных. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов фонд использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по

котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 Уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 7 п.25
МСФО (IFRS) 13 п.93(b)

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. В Таблице 51.1 представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся многократные оценки справедливой стоимости. на 31 декабря 20YY года:

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
	1	2	3	4	5
	АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ				
	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
1.1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
1.1.1	- Российские государственные облигации				
1.1.2	- Муниципальные облигации				
1.1.3	- Облигации Банка России				
1.1.4	- Корпоративные облигации				
1.1.5	- Долговые обязательства иностранных государств				
1.2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
1.2.1	- Российские государственные облигации				
1.2.2	- Муниципальные облигации				
1.2.3	- Облигации Банка России				
1.2.4	- Корпоративные облигации				
1.2.5	- Долговые обязательства иностранных государств				
1.2.6	Производные финансовые активы				
1.2.6.1	- Процентные свопы и опционы				
1.2.6.2	- Валютные свопы и форварды				
1.2.6.3	- Свопы и опционы на акции				
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
2.2.1	- Российские государственные облигации				

2.2.2	- Муниципальные облигации				
2.2.3	- Облигации Банка России				
2.2.4	- Корпоративные облигации				
2.2.5	- Долговые обязательства иностранных государств				
	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
4	- Основные средства (здания)				
5	- Инвестиционное имущество				
6	Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости				
	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
7.1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:				
7.1.1	Производные финансовые инструменты				
7.1.1.1	- Процентные свопы и опционы				
7.1.1.2	- Валютные свопы и форварды				
7.1.1.3	- Свопы и опционы на акции				
7.1.2	Обязательства по поставке ценных бумаг				
7.1.3	Обязательство по возврату проданного обеспечения				
7.2.	Прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании»				
8	Итого обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости				

МСФО (IFRS) 13 п.93(с),95 Инвестиции в _____ [компания], включенные в категорию финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли ценных бумаг перестали обращаться на активном рынке в [___ 20XX года] в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 20XX года как финансовые инструменты 2 Уровня. В [___ 20YY года] восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 20YY года как финансовые инструменты 1 Уровня.

Для определения справедливой стоимости [валютных свопов], не обращающихся на активном рынке, фонд использует такие методы оценки как [метод дисконтированных денежных потоков]. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента в момент возникновения обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент возникновения финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия [валютного свопа].

МСФО (IFRS) 13 п.93 (d) В Таблице 51.2 приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок 2 Уровня, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 20YY года:

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
	1	2	3	4
	АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ			
	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
	1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:			
1.1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:			
1.1.1	- Российские государственные облигации			
1.1.2	- Муниципальные облигации			
1.1.3	- Облигации Банка России			
1.1.4	- Корпоративные облигации			
1.1.5	- Долговые обязательства иностранных государств			
1.1.6	Производные финансовые активы			
1.1.6.1	- Процентные свопы и опционы			
1.1.6.2	- Валютные свопы и форварды			
1.1.6.3	- Свопы и опционы на акции			
1.2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:			
1.2.1	- Российские государственные облигации			
1.2.2	- Муниципальные облигации			
1.2.3	- Облигации Банка России			
1.2.4	- Корпоративные облигации			
1.2.5	- Долговые обязательства иностранных государств			
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:			
2.2.1	- Российские государственные облигации			
2.2.2	- Муниципальные облигации			
2.2.3	- Облигации Банка России			
2.2.4	- Корпоративные облигации			
2.2.5	- Долговые обязательства иностранных государств			
3	Прочие финансовые активы			
3.1	- Инструменты хеджирования справедливой стоимости			
3.2	- Инструменты хеджирования денежных потоков			
	НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
4	-Основные средств (здания)			
5	- Инвестиционное имущество			
6	Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости			
	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:			
7.1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:			
7.1.1	Производные финансовые инструменты			
7.1.1.1	- Процентные свопы и опционы			
7.1.1.2	- Валютные свопы и форварды			
7.1.1.3	- Свопы и опционы на акции			
7.1.2	Обязательства по поставке ценных бумаг			
7.1.3	Обязательство по возврату проданного обеспечения			
7.2.	Прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании»			
8	Итого обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости			

п.93(d)

возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 20YY года:

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ						
	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
1.1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
1.1.1	- Российские государственные облигации						
1.1.2	- Муниципальные облигации						
1.1.3	- Облигации Банка России						
1.1.4	- Корпоративные облигации						
1.1.5	- Долговые обязательства иностранных государств						
1.2.6	Производные финансовые активы						
1.2.6.1	- Процентные свопы и опционы						
1.2.6.2	- Валютные свопы и форварды						
1.2.6.3	- Свопы и опционы на акции						
1.2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
1.2.1	- Российские государственные облигации						
1.2.2	- Муниципальные облигации						
1.2.3	- Облигации Банка России						
1.2.4	- Корпоративные облигации						
1.2.5	- Долговые обязательства иностранных государств						
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
2.2.1	- Российские государственные облигации						
2.2.2	- Муниципальные облигации						
2.2.3	- Облигации Банка России						
2.2.4	- Корпоративные облигации						
2.2.5	- Долговые обязательства иностранных государств						
	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
4	- Основные средств (здания)						
5	- Инвестиционное имущество						
6	Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости						
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
7.1	Финансовые обязательства,						

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне-взвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	1	2	3	4	5	6	7
	оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:						
7.1.1	Производные финансовые инструменты						
7.1.1.1	- Процентные свопы и опционы						
7.1.1.2	- Валютные свопы и форварды						
7.1.1.3	- Свопы и опционы на акции						
7.1.2	Обязательства по поставке ценных бумаг						
7.1.3	Обязательство по возврату проданного обеспечения						
7.2.	Прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании»						
8	Итого обязательства, многократно оцениваемые по справедливой стоимости						

МСФО
(IFRS) 13
п.93 (е)(ii)

В Таблице 51.3 раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 20YY года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (20XX.: ____). Инвестиционное имущество представляет собой землю и здания производственного назначения, оценку которых фонд произвел, так как предполагает преобразовать их в жилой комплекс.

Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в приведенной выше таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевого ценного бумага увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA) приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевого инструменты 3 Уровня. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг 3 Уровня изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

В Таблице 51.4 представлена информация о сверке изменений по 3 Уровню иерархии справедливой стоимости по классам инструментов в течение 20YY года:

Номер строки	Наименование строки	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
	1	2	3	4	5
1	Справедливая стоимость на 1 января 20YY года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения				
5	Эмиссия или выпуск				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 20YY года				
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на				
12	31 декабря 20YY года				

Финансовые инструменты _____ (перечислить) были перенесены из категории инструментов с 3 Уровнем оценки в категорию инструментов со 2 Уровнем оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в 20YY году.

Ниже представлена информация о сверке изменений по 3 Уровню иерархии справедливой стоимости по классам инструментов в течение 20XX года. (Представить сравнительные данные).

МСФО (IFRS) 13
п.93(h)(i),(ii)

Используемые фондом модели оценки инвестиций в корпоративные долговые финансовые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на ____ процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от ____ до ____ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей фонда.

Если бы прогнозные значения выручки в 20YY году были на ____ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль фонда за год была бы на _____ тысяч рублей (20XX г.: на _____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков (и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (20XX г.: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи».

Если бы прогнозные значения выручки в 20YY году были на ____ процента (процентов)

ниже базового показателя, прибыль фонда за год составила бы на _____ тысяч рублей (20XX г.: на _____ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков (и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственный капитал был бы на _____ тысяч рублей (20XX г.: на _____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи».

(б) Однократные оценки справедливой стоимости

Фонд снизил стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Это значение справедливой стоимости относится к 3 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. В Таблице 51.5 перечислены методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31 декабря 20YY года:

Таблица 51.5

Номер строк и	Наименование строки	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					31 декабря 20YY г.	31 декабря 20XX г.
	1	2	3	4	5	6
1	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
2						
3						

Представить в разрезе объектов, для которых были применены разные методы оценки.

Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи включают инвестиционное имущество, представляющие собой землю и здания производственного назначения. Фонд производил их оценку на основании ожидания о преобразовании их в жилой комплекс. *Раскрыть информацию о том, что текущий характер использования актива не является наиболее эффективным использованием, если это применимо.*

(в) Процессы оценки для многократной и однократной оценки 3 уровня иерархии справедливой стоимости

Оценки 3 Уровня иерархии анализируются на еженедельной основе (указать орган, ответственный за анализ, например, Комитет) и доводятся до сведения (указать ответственный орган управления) на ежемесячной основе. Комитет рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки Комитет проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты 3 Уровня фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии фонда. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину EBITDA. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

Долговые инструменты 3 Уровня оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Фонд также рассматривает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

(г) Финансовые активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, для которых

представляется раскрытие справедливой стоимости

В Таблице 51.6 приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	1	2	3	4	5	6
	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
1	Денежные средства и их эквиваленты, за минусом резерва					
1.1	Денежные средства в кассе					
1.2	Денежные средства в пути					
1.3	Расчетные счета					
1.4	Специальные счета					
1.5	Депозиты в кредитных организациях, классифицированные как денежные эквиваленты					
2	Депозиты в кредитных организациях, за минусом резерва					
2.1	Депозиты в кредитных организациях (российские банки)					
2.2	Депозиты в банках-нерезидентах					
2.3	Специальные счета					
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва					
3.1	Российские государственные облигации					
3.2	Муниципальные облигации					
3.3	Облигации Банка России					
3.4	Корпоративные облигации					
3.5	Долговые обязательства иностранных государств					
4	Прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва					
4.1	Расчеты по брокерским операциям					
4.2	Операции финансовой аренды					
4.3	Вложения в приобретенные права требования					
4.4	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам					
4.5	Прочее					
5	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности, за минусом резерва					
5.1	Расчеты по программам негосударственного пенсионного обеспечения					
5.2	Расчеты по пенсионным взносам от физических лиц					
5.3	Расчеты по пенсионным взносам от юридических лиц					
5.4	Расчеты по выплатам					
5.5	Расчеты с пенсионными агентами					
5.6	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
5.7	Расчеты по программам обязательного пенсионного страхования					
5.8	Расчеты с другими страховщиками					

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	(фондами)					
5.9	Расчеты по выплатам					
5.10	Расчеты с пенсионными агентами					
5.11	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
7	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
8	Инвестиции в дочерние предприятия					
9	Прочие финансовые активы, за минусом резерва					
9.1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам)					
9.2	Расчеты с работниками по подотчетным суммам					
9.3	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками					
9.4	Расчеты с покупателями и клиентами					
9.5	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
9.6	Прочие финансовые активы					
10	ИТОГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, НЕ ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ					
	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
11	Займы и прочие привлеченные средства					
11.1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)					
11.2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
11.3	Средства, привлеченные от государственных организаций					
11.4	Прочие срочные заемные средства от других юридических					
11.5	Средства, привлеченные от физических лиц					
11.6	Обязательства по финансовой аренде					
11.7	Договоры продажи и обратного выкупа					
12	Выпущенные долговые ценные бумаги					
13	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности					
13.1	Расчеты по выплатам: НПО					
13.2	Расчеты с пенсионными агентами: НПО					
13.3	Расчеты с Пенсионным Фондом Российской Федерации: ОПС					
13.4	Расчеты с другими страховщиками: ОПС					
13.5	Расчеты по выплатам: ОПС					
13.6	Расчеты с пенсионными агентами: ОПС					
13.7	Прочая кредиторская задолженность: НПО					
13.8	Прочая кредиторская задолженность: ОПС					
14	Прочие финансовые обязательства					
14.1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам)					

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
14.2	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками					
14.3	Расчеты с покупателями и клиентами					
14.4	Расчеты с прочими кредиторами					
14.5	Прочие финансовые обязательства					
15	ИТОГО ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, НЕ ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ					

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Для активов фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства фондом.

д) Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки

В Таблице 51.7 представлены изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, что обусловлено использованием исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Подобные разницы отражаются в составе прибыли или убытка либо в тот момент, когда базовые исходные данные становятся наблюдаемыми либо когда признание инструмента прекращается.

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Остаток на 1 января		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано в отчете о прибылях и убытках за отчетный период		
4	Вследствие того, что исходные данные стали наблюдаемыми		
5	Вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на 31 декабря		

Порядок составления Примечания 51

1. Примечание 51 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 7.
2. Таблицы в Примечании 51 составляются на основании информации, представленной в приведенных выше Примечаниях, а также на основе данных регистров бухгалтерского учета и внутренней управленческой информации.

Примечание 52. Передача финансовых активов

(а) Операции передачи, не отвечающие критериям прекращения признания финансового актива в полном объеме.

Фонд передал финансовые активы в рамках операций, не отвечающих критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Договоры продажи и обратного выкупа По состоянию на 31 декабря 20YY года у фонда имеются финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представленные [корпоративными акциями] в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей) и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представленные [корпоративными облигациями] в сумме _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей), по которым у фонда существуют обязательства по выкупу по заранее определенной фиксированной цене.

МСФО (IFRS) 7 п.42D(a,d,e) В Таблице 52.1 представлена информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовых активах, имеющихся в наличии для продажи и финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств:

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
	1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:				
1.1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
1.1.1	Российские государственные облигации				
1.1.2	Муниципальные облигации				
1.1.3	Облигации Банка России				
1.1.4	Корпоративные облигации				
1.1.5	Долговые обязательства иностранных государств				
1.2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
1.2.1	Российские государственные облигации				
1.2.2	Муниципальные облигации				
1.2.3	Облигации Банка России				
1.2.4	Корпоративные облигации				
1.2.5	Долговые обязательства иностранных государств				
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:				
2.2.1	Российские государственные облигации				
2.2.2	Муниципальные облигации				
2.2.3	Облигации Банка России				
2.2.4	Корпоративные облигации				
2.2.5	Долговые обязательства иностранных государств				

Номер строки	Наименование строки	20YY		20XX	
		Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
	1	2	3	4	5
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:				
3.2.1	Российские государственные облигации				
3.2.2	Муниципальные облигации				
3.2.3	Облигации Банка России				
3.2.4	Корпоративные облигации				
3.2.5	Долговые обязательства иностранных государств				

В Таблице 52.2 представлена информация об операциях по передаче, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
	1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
1.1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
1.1.1	Российские государственные облигации						
1.1.2	Муниципальные облигации						
1.1.3	Облигации Банка России						
1.1.4	Корпоративные облигации						
1.1.5	Долговые обязательства иностранных государств						
1.2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по						

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
	1	2	3	4	5	6	7
	справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
1.2.1	Российские государственные облигации						
1.2.2	Муниципальные облигации						
1.2.3	Облигации Банка России						
1.2.4	Корпоративные облигации						
1.2.5	Долговые обязательства иностранных государств						
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2.2.1	Российские государственные облигации						
2.2.2	Муниципальные облигации						
2.2.3	Облигации Банка России						
2.2.4	Корпоративные облигации						
2.2.5	Долговые обязательства иностранных государств						
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
3.2.1	Российские государственные облигации						
3.2.2	Муниципальные облигации						
3.2.3	Облигации Банка России						
3.2.4	Корпоративные облигации						
3.2.5	Долговые обязательства иностранных государств						

МСФО (IFRS) 7 п.42D(b,c) Ценные бумаги, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения, переданным без прекращения признания, были предоставлены в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа, и поэтому у фонда существует дополнительный кредитный риск, связанный с выкупом этих ценных бумаг. Банки-контрагенты, которым предоставлены указанные ценные бумаги в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа, входят в группу (20 крупнейших) банков, работающих в России, и имеют рейтинг_____.

МСФО (IAS) 39 п.30 В Таблице 52.3 приведены данные об операциях по передаче, в которых предприятие продолжает признание активов в случае продолжающегося участия. Результаты анализа представлены по классам финансовых активов.

МСФО (IFRS) 7 п.42D(f)

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
	1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
1.1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
1.1.1	Российские государственные облигации						
1.1.2	Муниципальные облигации						
1.1.3	Облигации Банка России						
1.1.4	Корпоративные облигации						
1.1.5	Долговые обязательства иностранных государств						
1.2	Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
1.2.1	Российские государственные облигации						
1.2.2	Муниципальные облигации						

Номер строки	Наименование строки	20YY			20XX		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
	1	2	3	4	5	6	7
1.2.3	Облигации Банка России						
1.2.4	Корпоративные облигации						
1.2.5	Долговые обязательства иностранных государств						
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2.2.1	Российские государственные облигации						
2.2.2	Муниципальные облигации						
2.2.3	Облигации Банка России						
2.2.4	Корпоративные облигации						
2.2.5	Долговые обязательства иностранных государств						
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
3.2.1	Российские государственные облигации						
3.2.2	Муниципальные облигации						
3.2.3	Облигации Банка России						
3.2.4	Корпоративные облигации						
3.2.5	Долговые обязательства иностранных государств						

(б) Операции передачи, отвечающие критериям прекращения признания финансового актива в полном объеме.

Фонд передал финансовые активы в рамках операций, которые отвечают критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах, и в отношении которых фонд сохранил некоторую степень риска.

МСФО (IFRS) 7 п.42E (a-d) В Таблице 52.4 представлена информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, по состоянию на 31 декабря 20YY года.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование строки	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продолжающегося участия в отчете о финансовом положении		Справедливая стоимость продолжающегося участия		Максимальный риск убытка
			Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Активы	Обязательства	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

МСФО (IFRS) 7 п.42E(a-d) В Таблице 52.5 представлена информация в отношении переданных финансовых активов, признание которых было прекращено полностью, но в которых фонд имеет продолжающееся участие по состоянию за 31 декабря 20XX года:

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование строки	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продолжающегося участия в отчете о финансовом положении		Справедливая стоимость продолжающегося участия		Максимальный риск убытка
			Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Активы	Обязательства	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «покупку»						
3	Итого						

МСФО (IFRS) 7 п.42E(a) *(В графе «Балансовая стоимость продолжающегося участия в отчете о финансовом положении» таблицы необходимо указать наименования статей отчета о финансовом положении, в которых признана балансовая стоимость данных финансовых активов и финансовых обязательств.)*

МСФО (IFRS) 7 п.42E(c) Фонд определяет максимальную степень подверженности убыткам следующим образом: *(необходимо раскрыть информацию о том, каким образом определяется максимальная степень подверженности фонда убыткам) .*

МСФО (IFRS) 7 п.42E(e) В Таблице 52.6 представлен анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания. В тех случаях когда потоки денежных средств носят переменный характер, информация о них раскрывается на основании условий, существовавших на каждую отчетную дату. Результаты анализа представлены по виду продолжающегося участия на конец соответствующего отчетного периода:

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование строки	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	На 31 декабря 20YY года								
2	Проданные опционы «на продажу»								
3	Приобретенные опционы «на покупку»								
4	Итого потенциальный отток денежных средств								
1	На 31 декабря 20XX года								
2	Проданные опционы «на продажу»								
3	Приобретенные опционы «на покупку»								
4	Итого потенциальный отток денежных средств								

МСФО (IFRS) 7 п.42E(f) *(Для числовых данных таблицы, в которой представлена информация в отношении переданных финансовых активов, признание которых было прекращено полностью, но в которых фонд имеет продолжающееся участие, и таблицы, в которой представлены недисконтированные денежные потоки по срокам обратного выкупа переданных финансовых активов, необходимо раскрыть информацию качественного характера, подтверждающую числовые данные вышеуказанных таблиц.)*

МСФО (IFRS) 7 п.42G(a-b) В Таблице 52.7 представлены доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи, последующие доходы или расходы, признанные в связи с продолжающимся участием и общая совокупная сумма доходов или расходов. Результаты анализа представлены по видам продолжающегося участия.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование строки	За год, закончившийся 31 декабря 20YY года			За год, закончившийся 31 декабря 20XX года		
		Прибыль или убыток, признанный на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов	Прибыль или убыток, признанный на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов
	1	2	3	4	5	6	7
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

МСФО (IFRS) 7 п.42G(a-b) **Вариант раскрытия при \неравномерном распределении в течение года**

Деятельность по передаче активов не была равномерно распределена в течение отчетного периода. В Таблице 52.8 приведена информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия в течение 20YY года:

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование строки	янв.	февр.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	нояб.	дек.
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	12
	<i>Проданные опционы «на продажу»</i>												
1	Признанные доходы за вычетом расходов												
2	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												
	<i>Приобретенные опционы «на покупку»</i>												
3	Признанные доходы за вычетом расходов												
4	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												

МСФО (IFRS) 7 п.42G(c) **Альтернативный вариант раскрытия при неравномерном распределении в течение года**

[В случае небольшого количества операций таблицу, приведенную выше можно заменить текстом:] Деятельность по передаче активов не была равномерно распределена в течение отчетного периода. В [месяц] 20YY года фонд продал портфель [указать проданные активы] за ____ тысяч рублей и признал чистый доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции фонд [предоставил гарантию в отношении риска просрочки платежа до 30 дней, обязуясь выплатить покупателю пени за просроченный платеж за указанный период]. В [месяц] 2013 года фонд продал портфель [указать портфель активов] за ____ тысяч рублей и признал доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции фонд [выпустил в адрес покупателя опцион «на продажу», который являлся неприбыльным].

[Деятельность по передаче активов не была равномерно распределена в течение отчетного периода. В [месяц] 20XX года фонд продал портфель [указать проданные активы] за ____ тысяч рублей и признал чистый доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции фонд [предоставил гарантию в отношении риска просрочки платежа до 30 дней, обязуясь выплатить покупателю пени за просроченный платеж за указанный период]. В [месяц] 20XX года фонд продал портфель [указать портфель активов] за ____ тысяч рублей и признал доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции фонд [выпустил в адрес покупателя опцион «на продажу», который являлся неприбыльным].

МСФО (IFRS) 7 п.42G(c) **Вариант раскрытия при равномерном распределении в течение года**

Общая сумма поступлений от операций по передаче активов в 20YY году распределялась равномерно (в 20XX г. _____).

(Основной объем операций фонда по передаче финансовых активов, признание которых было прекращено, совершен в (месяц) 20YY года (_____ 20XX г.) (или необходимо указать, за сколько дней до конца отчетного периода).

Прибыль (убыток), признанная в отношении вышеназванных операций по передаче активов, составила в 20YY году _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей). Общая сумма поступлений от операций по передаче финансовых активов в 20YY году составила _____ тысяч рублей (20XX г.: _____ тысяч рублей).

Порядок составления Примечания 52

1. Примечание 52 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.
2. Таблицы в Примечании 52 составляются на основании таблицы группировки счетов второго порядка, а также на основе данных других регистров бухгалтерского учета.

Примечание 53. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

На 31 декабря 20YY года финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете, либо аналогичного соглашения составляли:

Таблица 53.

Номер строки	Наименование строки	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в отчете о финансовом положении	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в отчете о финансовом положении	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в отчете о финансовом положении	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в отчете о финансовом положении		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
	1	2	3	4	5	6	7
		(а)	(б)	(в)=(а)-(б)	(г)	(д)	(в)-(г)-(е)
	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
1	Прочая дебиторская задолженность						
2	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности						
3	Договоры покупки и обратной продажи						
4	Итого						
	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
5	Кредиторская задолженность						
6	Договоры продажи и обратного выкупа						
	Итого						

Сумма взаимозачета в отчете о финансовом положении, отраженная в столбце (б), является наименьшей из: (i) валовой суммы до выполнения взаимозачета, отраженной в колонке (а), и (ii) суммы соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету. Аналогично, суммы в столбцах (г) и (д) ограничены риском, отраженным в столбце (в) для каждого отдельного инструмента, чтобы позволяет избежать недооценки конечного чистого риска.

Фонда существуют генеральные соглашения о взаимозачете с контрагентами, которые обеспечены правовой защитой в случае невыполнения обязательств. Кроме того, применимое законодательство разрешает предприятиям в одностороннем порядке производить зачет дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащей оплате, если они выражены в одной и той же валюте и относятся к одному и тому же контрагенту. Информация об этом раскрывается, так как этот взаимозачет был произведен в отчете о финансовом положении. Фонд также разместил гарантийные депозиты в [клиринговом центре-контрагенте] в качестве обеспечения своих позиций по производным инструментам. Этот контрагент имеет право произвести взаимозачет обязательств фонда и гарантийного депозита в случае невыполнения обязательств.

Порядок составления Примечания 53

1. Примечание 53 составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS 7), МСФО (IAS) 32.

МСФО (IFRS) 7 п.13B,13E (B50, B53) Необходимо раскрыть в примечании информацию качественного характера о правах на зачет, относящихся к признанным фондом финансовым активам и финансовым обязательствам, в том числе подпадающим под действие генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, которым предусмотрено право на взаимозачет при неисполнении обязательств в результате несостоятельности или банкротства контрагента, включая характер таких прав.

Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются оставшиеся критерии пункта 42 МСФО (IAS) 32, фонду необходимо указать причину(ы), по которой (ым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению фонда необходимо указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).)

МСФО (IFRS) 7 п.13F, 13C (d)(ii) Информация о финансовых активах, переданных в залог в качестве обеспечения, представлена в Примечаниях 7, 8, 9.

2. Таблица в Примечании 53 составляется на основании данных лицевых счетов.

Примечание 54. Операции со связанными сторонами

Часть 1

МСФО (IAS) 24p9,10 Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

МСФО (IAS) 24 п.4, МСФО (IAS) 24 п.18,19,24 В ходе обычной деятельности фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: _____(Перечислить виды основных операций со связанными сторонами). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным/ льготным (нужное оставить) ставкам. _____(Раскрыть информацию об условиях операций со связанными сторонами).

В Таблице 54.1 указаны остатки за 31 января 20YY года по операциям со связанными сторонами:

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
	1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВЫ						
1	Денежные средства и их эквиваленты						
2	Депозиты в кредитных организациях						
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания						
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том						

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
	1	2	3	4	5	6	7
	числе:						
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания						
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:						
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания						
6	Прочая дебиторская задолженность						
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						
9	Займы и прочие привлеченные средства						
10	Выпущенные долговые ценные бумаги						
11	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности						
12	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования						
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ						
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ						
18	Резервы - оценочные обязательства						
19	Прочие обязательства						

МСФО (IAS) 24 п.18,19,24 В Таблице 54.2 указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 20YY год:

Таблица 54.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
	1	2	3	4	5	6	7
1.1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования						
1	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
2	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования						
3	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
4	Аквизиционные расходы						
5	Прочие доходы за вычетом расходов/(прочие расходы за вычетом доходов) от пенсионной деятельности						
6	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						
7	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи						

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
	1	2	3	4	5	6	7
8	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом						
9	Процентные доходы						
10	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой						
11	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов)						
12	Общие и административные расходы						
13	Процентные расходы						
14	Прочие доходы						
15	Прочие расходы						

МСФО (IAS) 24 п.17 В Таблице 54.3 представлена информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 20YY и 20XX годы:

Таблица 54.3

Номер строки	Наименование строки	20YY	20XX
	1	2	3
1	Заработная плата		
2	Вознаграждения по итогам года		
3	Другие краткосрочные вознаграждения		
4	Обязательства по пенсионному обеспечению		
5	Другие долгосрочные вознаграждения		
6	Выходные пособия		
7	Выплаты на основе долевых инструментов		

МСФО (IAS) 24 п.18 В 20YY году фонд выкупил _____ (тысяч) собственных акций у _____, связанной стороны, на общую сумму тысяч рублей (20XX г.: _____ (тысяч) акций у _____, связанной стороны, на сумму _____ тысяч рублей).

Часть 2

Операции с предприятиями, связанными с государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом _____ (или укажите наименование другого органа управления), контролирует/оказывает существенное влияние на (удалить неприменимое) деятельность фонда (если применимо указать – конечной материнской компании Фонда).

[Российская Федерация] через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Фонд совершает с данными предприятиями следующие операции: _____ (перечислить виды операций).

Операции с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций фонда (это

предложение включается в текст примечания, если применимо).

Индивидуально значительные операции с предприятиями, связанными с государством

Пример раскрытия информации приведен ниже.

_____ 20YY г. фонд получил займ на сумму ____ тыс. руб. от компании ОАО «А», контролируемой государством, по ставке __%, на срок до ____ г. В результате данной операции фонд отразил в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 20YY год процентные расходы в сумме ____ тыс. руб.

Порядок составления примечания 54

1. Список связанных сторон определяется фондом в соответствии с требованиями МСФО 24. Список связанных сторон проверяется на актуальность на каждую отчетную дату. В случае, если в отчетном периоде в состав связанных сторон было включено новое физическое / юридическое лицо, остатки с по операциям с этим физическим / юридическим лицом, а также доходы / расходы от этих операций включаются в таблицы, представленные ниже, начиная с даты включения физического / юридического лица в список связанных сторон. В случае исключения физического / юридического лица из списка связанных сторон остатки, доходы / расходы от операций с таким физическим / юридическим лицом исключаются из таблиц начиная с даты исключения физического / юридического лица из списка.
2. Таблицы, представленные выше составляются на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.
3. В соответствии с МСФО (IAS) 24 п.18 в случае если между предприятием и его связанными сторонами проводились операции в течение отчетного периода фонд должен раскрыть в примечании информацию об операциях и остатках по ним, включая информацию об обязательствах на отчетную дату. При этом раскрываемая информация должна включать, как минимум, следующее:
 - (a) сумму операций (данная информация может быть представлена в произвольной форме);
 - (b) сумму остатков по таким операциям, включая обязательства, а также: (i) условия их проведения, включая наличие обеспечения, а также характер возмещения, предоставляемого при расчете; и (ii) данные о любых предоставленных и полученных гарантиях;
 - (c) резервы по сомнительным долгам, относящиеся к остаткам по операциям со связанными сторонами; и
 - (d) затраты, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.
4. В примечании должны быть описаны условия сделок со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки) отдельно для каждой категории связанных сторон. Данная информация может быть представлена в произвольной форме.
5. Часть 1 заполняется всеми фондами. Часть 2 заполняется фондами, осуществляющими операции со сторонами, связанными с государством. В этом разделе примечания фонд должен информацию обо всех значительных операциях с предприятиями, связанными с государством, а также обо условиях осуществления таких операций. Информация раскрывается в произвольной форме, пример раскрытия представлен в Части 2.

Примечание 55. События после окончания отчетного периода

МСФО (IAS) _____ 20YY года (общее годовое собрание акционеров) объявило дивиденды по 10 п. 21 обыкновенным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну привилегированную акцию, или _____ % от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций).

Порядок составления Примечания 55

1. Состав события после окончания отчетного периода определяется фондом в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.
2. В соответствии с МСФО (IAS) 10 п.22 в примечании должна быть раскрыта информация обо всех событиях, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
3. Информация может быть представлена в произвольной форме.

Приложение 2. Таблица группировки синтетических балансовых счетов в соответствии со статьями отчета о финансовом положении

Форма для коммерческих организаций

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Символы отчетности по форме __ 101 в соответствии с отчетностью по форме __
1	2	3
	I. АКТИВЫ	
1	Денежные средства и их эквиваленты	202 + часть 205(А) + 20601 + 20602 + 20605 + 20606 + часть 20801 + часть 20803 + часть 479 (А)
2	Депозиты в кредитных организациях	часть 205 (А) – 20504 + 20603 + 20604 + 20607 + 20608 – 20609 + часть 20801 + 20802 + часть 20803 + 20804 – 20805 - 20806 + часть 479 (А-П) + 20610 - 20611
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	часть 479 (А-П) + 501(А - П) + 506(А-П) + 52601 + 52701
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	часть 479 (А-П) + 50118 – 50129 + 50137 + 50618 - часть 50620 + часть 50621
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	часть 479 (А-П) + 502(А - П) + 507(А - П)
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	часть 479 (А-П) + 50218 - 50229 + 50237 - 50245 + 50718 – часть 50719- часть 50720 + часть 50721
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	часть 479 (А-П) + 503(А - П)
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	часть 479 (А-П) + 50318 – 50326
6	Прочая дебиторская задолженность	30602 + 477(А-П) + 478 (А-П) + 60315
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности	483(А) + 484(А) – 48311 – 48410
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 479 (А - П) + часть 601 (А - П) + часть 602(А – П)
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 479 (А - П) + часть 602 (А – П)
10	Инвестиции в дочерние предприятия	часть 479 (А - П) + часть 601 (А - П) + часть 602(А – П)
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	часть 479 (А - П) + 620 (А – П)
12	Инвестиционное имущество	часть 479 (А - П) + 619 (А - П)
13	Нематериальные активы	609 (А - П)
14	Основные средства	604 (А - П) + 60804 – 60805
15	Отложенные аквизиционные расходы	354 + 355
16	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
17	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
18	Прочие активы	203 (А – П) + 204 + 47408 + 47423 - 47425 + часть 479(А-П) + 509(А - П) + 603(А, кроме 60315, 60329, 60350) - 60324 + 610 + 614
19	Итого активов	стр.1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12 + стр. 13 + стр. 14 + стр. 15 + стр. 16 + стр. 17 + стр. 18
	II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой	Часть 479 (А – П) + 52602 + 52702

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Символы отчетности по форме __101 в соответствии с отчетностью по форме __
1	2	3
	стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	
21	Займы и прочие привлеченные средства	20503+ 423 (П-А) + 426 (П-А) + 427 (П-А) + 428 (П-А)+ 429 (П-А) + 430 (П-А) + 431 (П-А) + 432 (П-А) + 433 (П-А) + 434 (П-А) + 435 (П-А) + 436 (П-А) + 437 (П-А) + 438 (П-А) + 439 (П-А)+ 440 (П-А) + 60806
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	520 (П-А) + 524
23	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	483(П) + 484(П)
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как "предназначенные для продажи"	
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	347(П-А) + 35001
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	348(П-А) + часть 35002
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	349(П - А) +35002
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ	351(П - А)
29	Обязательства пенсионного плана	60349 – 60350
30	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
31	Отложенные налоговые обязательства	61701
32	Резервы – оценочные обязательства	615
33	Прочие обязательства	47407+47422 + 603(П, кроме 60324, 60328, 60349) + 613
34	Итого обязательств	стр. 20 + стр. 21 + стр. 22 + стр. 23 + стр. 24 + стр. 25 + стр. 26 + стр. 27 + стр. 28 + стр. 29 + стр. 30 +стр. 31+стр. 32+стр. 33
	III. Капитал	
35	Уставный капитал	10207
36	Добавочный капитал	10602 + 10614
38	Собственные акции, выкупленные у акционеров	- 10501
37	Резервный капитал	10701
39	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10603 - 10605 + часть 10609 – часть 10610
40	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 +10611+ часть 10609 – часть 10610
41	Резерв переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	10612-10613 + часть 10609 – часть 10610

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Символы отчетности по форме __101 в соответствии с отчетностью по форме __
1	2	3
42	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 – часть 10610
43	Прочие резервы	
44	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 - 10901 + 708 (П-А) + 710 (П - А) + 711(П - А) + 712(П - А) + 713(П - А) + 715(П - А) + 716+717(П - А)+718(П - А)+719(П - А) + 721(П - А) + 722(П - А) + 723(П - А) + 724(П - А)+726(П - А) + 727 + 728(П - А)+729(П - А)+730(П - А) – 731
45	Итого капитала	стр.35 + стр.36 + стр. 37 + стр. 38 + стр. 39 + стр. 40 + стр. 41 + стр. 42 +стр.43 + стр.44
46	Итого капитала и обязательств	стр. 34 + стр. 45

Форма для некоммерческих организаций

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Символы отчетности по форме ___101 в соответствии с отчетностью по форме___
1	2	3
	I. АКТИВЫ	
1	Денежные средства и их эквиваленты	202 + часть 205(А) + 20601 + 20602 + 20605 + 20606 + 20607 + часть 20801 + часть 20803 + часть 479 (А)
2	Депозиты в кредитных организациях	часть 205 (А) – 20504 + 20603 + 20604 + 20607 + 20608 - 20609 + часть 20801 + 20802 + часть 20803+ 20804 – 20805 - 20806 + часть 479 (А-П) + 20610-20611
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	часть 479 (А-П) + 501(А - П) + 506(А-П) + 52601 + 52701
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	часть 479 (А-П)+ 50118 – 50129 + 50137 + 50618 - часть 50620 + часть 50621
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	часть 479 (А-П) + 502(А - П) + 507(А - П)
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	часть 479 (А-П) + 50218 - 50229 + 50237 - 50245+ 50718 – часть 50719- часть 50720 + часть 50721
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	часть 479 (А-П) + 503(А - П)
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	часть 479 (А-П) + 50318 – 50326
6	Прочая дебиторская задолженность	30602 + 477(А-П) + 478 (А-П) + 60315
7	Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности	483(А) + 484(А) – 48311- 48410
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 479 (А - П)+ часть 601 (А - П) + часть 602(А – П)
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 479 (А - П)+ часть 602 (А – П)
10	Инвестиции в дочерние предприятия	часть 479 (А - П) + часть 601 (А - П) + часть 602(А – П)
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	часть 479 (А - П) + 620 (А – П)
12	Инвестиционное имущество	часть 479 (А - П) + 619 (А - П)
13	Нематериальные активы	609 (А - П)
14	Основные средства	604 (А - П) + 60804 – 60805
15	Отложенные аквизиционные расходы	354 + 355
16	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
17	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
18	Прочие активы	203 (А – П) + 204 + 47408 + 47423 - 47425 + часть 479(А-П) + 509 (А - П)+ 603(А, кроме 60315, 60329) + 610 + 614
19	Итого активов	стр.1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12 + стр. 13 + стр. 14 + стр. 15 + стр. 16 + стр. 17 + стр. 18
	II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Часть 479 (А – П)+ 52602 + 52702
21	Займы и прочие привлеченные средства	20503+ 423 (П-А) + 426 (П-А) + 427 (П-А) + 428 (П-А) + 429 (П-А) + 430 (П-А) + 431 (П-А) + 432 (П-А) + 433 (П-А) + 434 (П-А) + 435 (П-А) + 436 (П-А) + 437 (П-А) + 438 (П-А) + 439 (П-А) + 440 (П-А) + 60806

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Символы отчетности по форме __101 в соответствии с отчетностью по форме__
1	2	3
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	520 (П-А) + 524
23	Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	483(П) + 484(П)
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как "предназначенные для продажи"	
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	347(П-А) + 35001
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	348(П-А) + часть 35002
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	349(П - А) +35002
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные без НВПДВ	351(П - А)
29	Обязательства пенсионного плана	60349 – 60350
30	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
31	Отложенные налоговые обязательства	61701
32	Резервы – оценочные обязательства	615
33	Прочие обязательства	47407+47422 + 603(П, кроме 60324, 60328, 60349) + 613
34	Итого обязательств	стр. 20 + стр. 21 + стр. 22 + стр. 23 + стр. 24 + стр. 25 + стр. 26 + стр. 27 + стр. 28 + стр. 29 + стр. 30 +стр. 31+стр. 32+стр. 33
	III. СРЕДСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
35	Совокупный вклад учредителей	10209
36	Добавочные вклады учредителей	10614+10615+10616
37	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	10603 - 10605 + часть 10609 – часть 10610
38	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 +10611+ часть 10609 – часть 10610
39	Резерв переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	10612 – 10613 + часть 10609 -10610
40	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 -10610
41	Прочие резервы	
42	Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	10801 - 10901 + 70801 – 70802 + 710 (П - А) + 711(П - А) + 712(П - А) +713(П - А) +715(П - А) + 716+717(П - А)+718(П - А)+719(П - А) +721(П - А) + 722(П - А) +723(П - А) +724(П - А)+726(П - А) +727 +728(П - А)+729(П - А)+730(П - А) – 731
43	Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	стр.35 + стр. 36 + стр. 37 + стр. 38 + стр. 39 + стр. 40+ стр. 41 + стр. 42
44	Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности и обязательств	стр. 34 + стр. 43

Приложение 3. Таблица группировки символов учета доходов и расходов в соответствии со статьями отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Счета (символы) плана счетов для негосударственных пенсионных фондов
1	2	3
	I. ПЕНСИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
	Взносы по пенсионной деятельности	
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	71301(111)
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301(112+113)
3	Итого взносов по пенсионной деятельности	Стр.1+ стр.2
	Выплаты по пенсионной деятельности	
4	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	71303(211)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71303 (212+213)
6	Итого выплат по пенсионной деятельности	Стр.4+ стр.5
7	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования	71305 (121) - 71304 (221)- 71304 (22401)
8	Увеличение/ (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71305 (122+123+124) - 71304 (222+223+22402)
9	Аквизиционные расходы	71306 (231+232)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	71306 (131+132) - 71307 (233+234)
11	Прочие доходы за вычетом расходов по пенсионной деятельности	71307 (141+142)-71308 (241+242)
12	Итого доходы за вычетом расходов от пенсионной деятельности	Стр.3 – стр.6 + строки с 7 по 11
	II.ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
13	Процентные доходы	71001(311+312+313+314+315+316) + 71002(321+322)+71003(331+333+334) -71004 (411+413+414)
14	Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71503 (351+352)+ 71505 (361+362)+ 71509 (371+372+373+374+375+376)-71504 (431+432)- 71506 (441+442) - 71510 (451+452+453+454+455+456) +71801 (541) - 71802 (661)
15	Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	71503 (353)+71505(363)-71504(433) - 71506 (443)
16	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от инвестиционного имущества	71801 (543)-71802 (662)
17	Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от переоценки иностранной валюты	71511 (381+382+383) - 71512 (461+462+463)

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Счета (символы) плана счетов для негосударственных пенсионных фондов
1	2	3
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов)	71503(354))+71505(364+365+366+367+368)+71501(341+342)+71513(384+385)+71201(391+392+393+394+395)-71504(434)-71514(464+465)-71202(471+472+473+474+475)-71502(421+422)-71506(444)
19	Итого доходы за вычетом расходов от инвестиционной деятельности	Стр. 13+ стр. 14 +стр.15 +стр.16 + стр17+стр.18
	III. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	
20	Общие и административные расходы	71801(546) - 71802(651+652+665+666+667) – 71702(672)
21	Процентные расходы	71104(511+512+513+514) - 71101(611+612+613+614+615)- 71102(621+622 + 623 + 624) - 71103(631+632+633+634)
22	Прочие доходы	71601(521+522+524+525)+71507(531+532+533+534)+71801(542+544+548)+71701(551+552+553+554+555)+71801(547)
23	Прочие расходы	-71802 (663+668+669) - 71508(641+642+643+644)- 71702(671+673+674+675)
24	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	Стр.20+ стр.21+ стр.22 +стр.23
25	Прибыль/ (убыток) до налогообложения	Стр.12+ стр.19+стр.24
26	Расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	Стр. 26.1.+стр.26.2
26.1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	-71901(71101)
26.2	Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (71202) - 71902(71201)
27	Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	Соответствующие части символов настоящего Отчета
28	Прибыль/ (убыток) после налогообложения	Стр.25+стр.26+стр.27
	IV. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД /(УБЫТОК) ЗА ГОД	
	Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	
29	Доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	10601(81701)+10611(81702)-10601(82701)-10611(82702)
29.1	в результате выбытия	Часть (10601(81701)+10611(81702)-10601(82701)-10611(82702))
29.2	в результате переоценки	Часть (10601(81701)+10611(81702)-10601(82701)-10611(82702))
30	Налог на прибыль по доходам за вычетом расходов/ (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	10610(81904)+10610(81905) - 10610(82904)+10610(82905)
31	Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	10617(81801 + 81802 + 81803 +81804) – 10618(82801 + 82802 + 82803 + 82804)
32	Влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов)	10609(81906)-10610(82906)

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовом положении	Счета (символы) плана счетов для негосударственных пенсионных фондов
1	2	3
	по пенсионным планам с установленными выплатами	
33	Чистые (расходы)/доходы от хеджирования денежных потоков	10612(81907)-10618(82908)
34	Влияние налога на прибыль, связанного с чистыми (расходами)/доходами" от хеджирования денежных потоков	Часть (10609(82001)-10610(83001))
35	Прочий совокупный доход/ (убыток) от прочих операций	часть (10612(81908)-10618(82909))
36	Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(убытку) от прочих операций	Часть (10609(82101)-10610(83101))
	Прочий совокупный доход/расход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	
37	Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в, том числе:	Стр.37.1 +стр.37.2+стр.37.3
37.1	Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи	10603(811+813)-10605(821+823)
37.2	Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	10609(81901+81902)-10610(82901+82902)
37.3	Переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	10605(812+814)-10603(822+824)
37.3.1	Обесценение	Часть (10605(812+814)-10603(822+824))
37.3.2	Выбытие	Часть (10605(812+814)-10603(822+824))
37.3.3	Налог на прибыль, связанный с переклассификацией	Часть (10605(812+814)-10603(822+824))
38	Прочий совокупный доход/ (убыток) от прочих операций	часть (10612(81908)-10618(82909))
39	Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу/(убытку) от прочих операций	Часть (10609(82101)-10610(83101))
40	Итого прочий совокупный доход/ (убыток) за год	Стр.29+стр.30+стр.31+стр.32+стр.33+стр.34+стр.35+стр.36+стр.37+стр.38
41	Итого совокупный доход/ (убыток) за год	Стр.28+стр.40

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Денежные средства в кассе	20202+20203+ часть 47901
2	Денежные средства в пути	20209+ часть 47901
3	Расчетные счета	часть 20501+ часть 20502+ часть 47901
4	Специальные счета	часть 20801+ часть 20803+ часть 47901
5	Депозиты в кредитных организациях, классифицированные как денежные эквиваленты	20601 + 20602 + 20605 + 20606 + 20607+ часть 47901
6	Итого денежных средства и их эквивалентов	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 - стр. 6

Примечание 6. Депозиты в кредитных организациях

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Депозиты в кредитных организациях (российские банки)	часть 20501+20603+20607+часть 47901 + часть 20610 - часть 20611
2	Депозиты в банках-нерезидентах	часть 20502+20604+20608+часть 47901+ часть 20610 - часть 20611
3	Специальные счета	часть 20801 + 20802+ часть 20803 + 20804+часть 47901
4	Резерв под обесценение	20504+20609+часть 20805+20806+часть 47902
5	Итого депозиты в кредитных организациях	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 - стр. 4

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Российские государственные облигации	Часть 479 (А-П)+50104-50122+50130+часть(50118-50129+50137)
2	Муниципальные облигации	Часть 479 (А-П)+50105-50123+50131+часть(50118-50129+50137)
3	Облигации Банка России	Часть 479 (А-П)+50116-50128+50136+часть(50118-50129+50137)
4	Корпоративные облигации	Часть 479 (А-П)+50106+50107+50109+50110-50124-50126-50127+50132+50134+50135+часть(50118-50129+50137)
5	Долговые обязательства иностранных государств	Часть 479 (А-П)+50108-50125+50133+часть(50118-50129+50137)
6	Итого долговых ценных бумаг	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5
7	Долевые ценные бумаги, имеющие котировки	Часть 479 (А-П)+часть 506(А-П)
8	Долевые ценные бумаги, не имеющие котировок:	Часть 479 (А-П)+часть 506(А-П)
9	Итого долевых ценных бумаг	стр. 7 + стр. 8
10	Производные финансовые инструменты	Часть 479 (А-П)+52601+52701
11	Итого производных финансовых инструментов	стр. 10
12	Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли	стр. 6 + стр. 9 + стр. 11

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Российские государственные облигации	Часть 479 (А-П)+50205-50222+50230-50238+часть(50218 - 50229 + 50237)
2	Муниципальные облигации	Часть 479 (А-П)+50206-50223+50231-50239+часть(50218 - 50229 + 50237)
3	Облигации Банка России	Часть 479 (А-П)+50214-50228+50236+часть(50218 - 50229 + 50237)
4	Корпоративные облигации	Часть 479 (А-П)+50207+50208+50210+50211-50224-50226-50227+50232+50234+50235+часть(50218 - 50229 + 50237)
5	Долговые обязательства иностранных государств	Часть 479 (А-П)+50209-50225+50233
6	Итого долговых ценных бумаг	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5
7	Долевые ценные бумаги, имеющие котировки	Часть 479 (А-П) + 507(А - П)+ 50718 – часть 50719- часть 50720 + часть 50721
8	Долевые ценные бумаги, не имеющие котировок	Часть 479 (А-П) + 507(А - П)+ 50718 – часть 50719- часть 50720 + часть 50721
9	Итого долевого ценных бумаг	стр. 7 + стр. 8
10	Резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения	50240+50241+50242+50243+50244+50245
11	Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	стр. 6 + стр. 9 - стр. 10

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Российские государственные облигации	Часть 47901+ 50305
2	Муниципальные облигации	Часть 47901+ 50306
3	Облигации Банка России	Часть 47901+ 50313
4	Корпоративные облигации	Часть 47901+ 50307+ 50308+ 50310+ 50311
5	Долговые обязательства иностранных государств	Часть 47901+ 50309
6	Итого долговых ценных бумаг до вычета резерва	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5
7	Резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения	Часть 47902+50320+50321+50322+50323+50324+50325+50326
8	Итого финансовых активов, удерживаемых до погашения	стр. 6 - стр. 7

Примечание 10. Прочая дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Расчеты по брокерским операциям	30602
2	Операции финансовой аренды	477(А)
3	Вложения в приобретенные права требования	478 (А)
4	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам	60315
5	Прочее	часть 47901
6	Резерв под обесценение	47702 + 47804+ часть 47902
7	Итого прочая дебиторская задолженность	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 - стр. 6

Примечание 11. Дебиторская задолженность по пенсионной деятельности

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Расчеты по программам негосударственного пенсионного обеспечения всего, в том числе	стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 + стр. 1.5
1.1	Расчеты по пенсионным взносам от физических лиц	48301
1.2	Расчеты по пенсионным взносам от юридических лиц	48302
1.3	Расчеты по выплатам	48304
1.4	Расчеты с пенсионными агентами	48305
1.5	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	48307
2	Расчеты по программам обязательного пенсионного страхования всего, в том числе	стр. 2.1 + стр. 2.2 + стр. 2.3 + стр. 2.4
2.1	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	48402
2.2	Расчеты по выплатам	48405
2.3	Расчеты с пенсионными агентами	48406
2.4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	48408
3	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по пенсионной деятельности	48310+48411
4	Итого дебиторская задолженность по пенсионной деятельности	стр. 1 + стр. 2 - стр. 3

Примечание 20. Прочие активы

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам)	47408
2	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	60308
3	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	часть 60330
4	Расчеты с покупателями и клиентами	60332
5	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347
6	Вложения в драгоценные металлы, монеты	203 (кроме 20321)
7	Вложения в природные камни	204
8	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
9	Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам	60306
10	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310
11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60312 + 60314
12	Запасы	610
13	Расходы будущих периодов	614
14	Прочие	часть 60323+ часть 60330 + часть 47408+ часть 47901 + 47423+ 50905 + часть 60323
15	Резерв под обесценение прочих активов	20321+ 60324+ часть 47425 + 50908
16	Итого прочих активов	стр. 1.8 + стр. 2.11

Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли всего, в том числе	стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3
1.1	Производные финансовые инструменты	Часть 479 (А – П)+ часть 52602 + часть 52702
1.2	Обязательства по поставке ценных бумаг	Часть 479 (А – П)+ часть 52602 + часть 52702
1.3	Обязательство по возврату проданного обеспечения	Часть 479 (А – П)+ часть 52602 + часть 52702
2	Прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании всего, в том числе»	стр. 2.1 + стр. 2.2
2.1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	Часть 479 (А – П) + часть 52602
2.2	Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	Часть 479 (А – П) + часть 52702
3	Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	стр. 1 + стр. 2

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	20503
2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 437
3	Средства, привлеченных от государственных организаций	427+428+429+430+431+432+433+434+435+436
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 437+438+439+440
5	Средства, привлеченные от физических лиц	423 + 426
6	Обязательства по финансовой аренде	60806
7	Итого займов и прочих заемных средств	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Номер строки	Название строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Облигации	520 + 524
2	Итого выпущенные долговые ценные бумаги	стр. 1

Примечание 25. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Расчеты по выплатам: НПО	48303
2	Расчеты с пенсионными агентами: НПО	48306
3	Расчеты с Пенсионным Фондом Российской Федерации: ОПС	48401
4	Расчеты с другими страховщиками: ОПС	48403
5	Расчеты по выплатам: ОПС	48404
6	Расчеты с пенсионными агентами: ОПС	48407
7	Прочая кредиторская задолженность: НПО	48308
8	Прочая кредиторская задолженность: ОПС	48409
9	Итого кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8

Примечание 26. Пенсионные обязательства

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования, классифицированным как страховые	347(П-А) + 35001
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	348(П-А) + часть 35002
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ)	349(П - А) + часть 35002
4	Обязательства по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ	351(П - А)
5	Итого обязательства по пенсионной деятельности	стр. 3 + стр. 7 + стр. 8

Примечание 29. Прочие обязательства

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов
	1	2
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам)	47407
2	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	60320
3	Расчеты с покупателями и клиентами	60331
4	Расчеты с прочими кредиторами	60322
5	Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам	60305
6	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	60307
7	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60311 + 60313
9	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
10	Авансы (предоплаты) полученные	613
11	Прочие	47422
12	Итого прочих обязательств	стр. 1 + стр. 2

Примечание 32. Взносы по пенсионной деятельности

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	71301	111
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые договоры	71301	112
3	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выплат, классифицированным как инвестиционные	71301	113
4	Итого взносов по пенсионной деятельности	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3	

Примечание 33. Выплаты по пенсионной деятельности

Номер строки	Наименование строки	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые договоры	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выплат, классифицированным как инвестиционные договоры	Итого
	1	2	3	4	5
1	Пожизненные выплаты				
2	Срочные выплаты				
3	Перевод в ПФР и другие НПФ				
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица				
5	Единовременная выплата пенсии				
6	Выкупные суммы				
7	Итого выплат по пенсионной деятельности				стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6
	Соответствующий счет плана счетов	71303	71303	71303	
	Соответствующий символ плана счетов	211	212	213	

Примечание 34. Аквизиционные расходы

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
1	2	3	
1	Аквизиционные расходы по договорам обязательного пенсионного страхования всего, в том числе:	стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 + стр. 1.5	
1.1	Комиссионное вознаграждение посредникам	71306	23101
1.2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	71306	23102
1.3	Расходы на рекламу	71306	23103
1.4	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	71306	23104
1.5	Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям обязательного пенсионного страхования	71306	23301
2	Аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения всего, в том числе:	стр. 2.1 + стр. 2.2 + стр. 2.3 + стр. 2.4 + стр. 2.5	
2.1	Комиссионное вознаграждение посредникам	71306	23201
2.2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	71306	23202
2.3	Расходы на рекламу	71306	23203
2.4	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	71306	23204
2.5	Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям негосударственного пенсионного обеспечения	71306	23401
3	Итого аквизиционных расходов	стр. 1 + стр. 2	

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	Результат от торговли ценными бумагами	71503, 71505, 71504, 71506	351+361-431-441
2	Результат от переоценки ценных бумаг	71503, 71505, 71504, 71506, 71801, 71802	352+362+541-432-442-661
3	Результат от операций с производными финансовыми инструментами	71509, 71510	(371+372+373+374)-(451+452+453+454)
4	Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	71509, 71510	375+376-455-456
5	Итого доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4	

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1.1	Результат от торговли ценными бумагами	71503, 71505, 71504, 71506	353 + 363 - 433 - 443
1.2	Результат от реализации прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		
1.3	Результат от переоценки ценных бумаг, отраженный в капитале	10603	811 + 812 + 813 + 814 - 821 - 822 - 824
2	Итого доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3	

Примечание 37. Доходы за вычетом расходов/(расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	Доходы от сдачи в аренду	71801	54302
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	71801, 71802	54304 - 66203
3	Расходы по капитальному ремонту		66204
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	71801, 71802	54301-66201
5	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения)	71801, 71802	66205 - 54303
6	Расходы на содержание недвижимости	71802	66205
7	Амортизация по недвижимости	71802	66206
8	Итого доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7	

Примечание 38. Процентные доходы

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	По вложениям в ценные бумаги	71001, 71003	314+315+316+334 - 414
2	По депозитам, размещенным в банках	71001, 71003, 71004	313+333 - 413
3	По вложениям в финансовую аренду		
4	По прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004	311 + 312 + 321 + 322 + 331 - 411
5	Итого процентных доходов	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3. + стр. 4	

Примечание 39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов/ (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	Дивиденды и доходы от участия	71505	365+366+367+368
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	71513, 71514	384
3	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513, 71514	385
4	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения) финансовых активов	71505, 71201, 71202	364+391+392+393+394+395 - 471 - 472 - 473 - 474 - 475
5	Прочие	71503, 71501, 71504, 71502, 71506	354 + 341 + 342 - 434 - 421 - 422 - 444
6	Итого прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5	

Примечание 40. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	Расходы на персонал	71801, 71802	665 - 546
2	Амортизация основных средств	71802	66701+66702
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802	66703
4	Организационные и управленческие расходы	71802	666+652
5	Расходы по операционной аренде (основных средств)	71802	66601
6	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71702	672
7	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	66609 + 66610
8	Расходы по страхованию	71802	66612
9	Реклама и маркетинг	71802	66607
10	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	71802	66613
11	Итого общих и административных расходов	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10	

Примечание 41. Процентные расходы

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	По договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	71101	611
2	По займам и кредитам полученным	71101, 71102, 71103, 71104	612 + 621 + 631 - 512
3	По обязательствам по финансовой аренде		
4	По финансовым обязательства, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
5	По прочим привлеченным средствам	71101, 71102, 71103, 71104	613 + 614 + 622 + 623 + 624 + 632 + 633 - 513
6	По выпущенным ценным бумагам	71101, 71103, 71104	615 + 634 - 514
7	Итого процентных расходов	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6	

Примечание 42. Прочие доходы и расходы

Номер строки	Наименование строки	Соответствующий счет плана счетов	Соответствующий символ плана счетов
	1	2	3
1	Прочие доходы всего, в том числе:	стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 + стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 1.9 + стр. 1.10	
1.1	Комиссионные доходы	71601	521 + 522 + 524 + 525
1.2	Прочие доходы по привлеченным средствам	71507	531+532+533+534
1.3	Доходы от аренды	71801	542
1.4	Доходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	71801	544
1.5	Доходы от корректировки обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1.6	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов на возможные потери	71701	553
1.7	Неустойки (штрафы, пени)	71701	551
1.8	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	71701	554
1.9	Прочие	17101, 71801	54801 + 552 + 555
2	Прочие расходы всего, в том числе:	стр. 2.1 + стр. 2.2 + стр. 2.3 + стр. 2.4 + стр. 2.5 + стр. 2.6 + стр. 2.7 + стр. 2.8 + стр. 2.9 + стр. 2.10 + стр. 2.11	
2.1	Комиссионные расходы		
2.2	Прочие расходы по привлеченным средствам	71508	671 + 673 + 674 + 675
2.3	Расходы по созданию резервов на возможные потери	71802	668
2.4	Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера	71702	673
2.5	Расходы от списания имущества		
2.6	Прочие расходы, связанные с основными средствами		
2.7	Прочие расходы на осуществление пенсионной деятельности		
2.8	Неустойки (штрафы, пени)	71702	671
2.9	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	71702	675
2.10	Прочие расходы	71702, 71802	663+ 66901 + 674

Приложение 5. Корректирующие события после окончания отчетного периода и порядок их отражения в бухгалтерском учете

1.1. В целях настоящего Положения корректирующим событием после окончания отчетного периода признаются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску и подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату.

1.2. Процесс утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску определяется внутренними документами некредитной финансовой организации. В отдельных случаях некредитная финансовая организация обязана представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность на утверждение акционерам после ее выпуска. В таких случаях бухгалтерская (финансовая) отчетность считается утвержденной к выпуску на дату ее выпуска, а не на дату ее утверждения акционерами.

1.3. К корректирующим событиям после окончания отчетного периода относятся все события вплоть до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли некредитной финансовой организации или других отдельных финансовых показателей.

1.4. Примерами корректирующих событий после окончания отчетного периода являются:

урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у некредитной финансовой организации существующего обязательства на отчетную дату;

получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Например, банкротство дебитора, произошедшее после окончания отчетного периода, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности; продажа запасов, произошедшая после окончания отчетного периода, может служить источником информации об их чистой стоимости возможной продажи на отчетную дату;

определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;

определение после окончания отчетного периода величины выплат по планам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у некредитной финансовой организации было существующее юридическое обязательство или обусловленное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода;

обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является неправильной.

1.5. В бухгалтерском учете корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются в период до даты выпуска годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующем порядке.

1.5.1. В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах N 710 "Процентные доходы", N 711 "Процентные расходы", N 712 "Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов на возможные потери по финансовым активам, приносящим процентный доход", N 713 "Доходы и расходы по пенсионной деятельности", N 715 "Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами", N 716 "Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг", N 717 "Доходы и расходы по другим операциям", N 718 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности", N 719 "Налог на прибыль", N 720 "Выплаты из прибыли после налогообложения", подлежат переносу на счета N 721 "Процентные доходы прошлого года", N 722 "Процентные расходы прошлого года", N 723 "Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов на возможные потери по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года", , N 724 "Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года", N 726 "Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года", N 727 "Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года", N 728 "Доходы и расходы по другим операциям прошлого года", N 729 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года", N 730 "Налог на прибыль прошлого года", N 731 "Выплаты из прибыли после

налогообложения прошлого года", что является первой бухгалтерской записью по отражению событий после отчетного периода.

1.5.2. Корректирующие события после отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовом счете N 721 "Процентные доходы прошлого года", N 722 "Процентные расходы прошлого года", N 723 "Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов на возможные потери по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года", N 724 "Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года", N 726 "Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года", N 727 "Комиссионные доходы и расходы от оказания услуг прошлого года", N 728 "Доходы и расходы по другим операциям прошлого года", N 729 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года", N 730 "Налог на прибыль прошлого года", а также на балансовом счете N 10601 "Прирост стоимости имущества при переоценке" в отношении переоценки основных средств. При этом запрещается корреспонденция указанных выше счетов со счетами по учету:

уставного капитала;

кассы;

расчетных счетов и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах;

привлеченных и размещенных денежных средств и драгоценных металлов.

На балансовом счете N 731 "Выплаты из прибыли после налогообложения прошлого года" отражаются суммы, перенесенные в соответствии со счета N 720 "Выплаты из прибыли после налогообложения". Корректирующие события после отчетного периода на указанном счете не отражаются.

1.5.3. На дату выпуска годовой отчетности остатков на счетах N 721, N 722, N 723, N 724, N 726, N 727, N 728, N 729, N 730, N 731 быть не должно. Перенос остатков с указанных счетов на счет N 708 "Прибыль (убыток) прошлого года" осуществляются следующими бухгалтерскими записями.

При наличии неиспользованной прибыли:

Дебет - соответствующих счетов по учету доходов счетов N 721, N 722, N 723, N 724, N 726, N 727, N 728, N 729, N 730

Кредит - счета N 70801 "Прибыль прошлого года",

Дебет - счета N 70801 "Прибыль прошлого года"

Кредит - соответствующих счетов по учету расходов, а также выплат из прибыли, счетов N 721, N 722, N 723, N 724, N 726, N 728, N 729, N 730, N 731.

При наличии убытка:

Дебет - счета N 70802 "Убыток прошлого года"

Кредит - соответствующих счетов по учету расходов, а также выплат из прибыли, счетов N 721, N 722, N 723, N 724, N 726, N 728, N 729, N 730, N 731,

Дебет - соответствующих счетов по учету доходов счетов N 721, N 722, N 723, N 724, N 726, N 727, N 728, N 729, N 730

Кредит - счета N 70802 "Убыток прошлого года".

Указанные бухгалтерские записи являются завершающими записями по отражению корректирующих событий после отчетного периода.

1.5.4. В период с отчетной даты до даты выпуска годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности операции, относящиеся к прошлым периодам, отражаются по фактическим датам проводок. Корректирующие события после отчетного периода приводятся в ведомости оборотов по отражению корректирующих событий после отчетного периода, составляемой по форме приложения 2 настоящего

Положения. По окончании отражения в бухгалтерском учете корректирующих событий после отчетного периода составляется сводная ведомость оборотов по отражению корректирующих событий после отчетного периода.

Порядок бухгалтерского учета операций реформации баланса, совершаемых по итогам утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску

1.6. По итогам утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску осуществляется реформация баланса.

1.7. При наличии остатков на счете N 10901 "Непокрытый убыток" прибыль отчетного года направляется на погашение непокрытых убытков прошлых лет, при этом осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет - счета N 70801 "Прибыль прошлого года"

Кредит - счета N 10901 "Непокрытый убыток".

1.8. После покрытия убытков прошлых лет прибыль отчетного года относится на счет по учету нераспределенной прибыли следующей бухгалтерской записью:

Дебет - счета N 70801 "Прибыль прошлого года"