

МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ
(РОССТАТ)**

П Р И К А З

16 апреля 2020 г.

Москва

№ 209

Об утверждении форм федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации Центральным банком Российской Федерации федерального статистического наблюдения за финансовыми операциями негосударственного пенсионного фонда, направлениями заимствования и размещения средств страховщика

В соответствии с подпунктом 5.5 Положения о Федеральной службе государственной статистики, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2008 г. № 420, и во исполнение позиций 48.24, 48.25 Федерального плана статистических работ, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. № 671-р, приказываю:

1. Утвердить представленные Центральным банком Российской Федерации прилагаемые квартальные формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению, сбор и обработка данных по которым осуществляется Банком России, и ввести их в действие с отчета за январь – декабрь 2019 года:

№ 1-ФС (НПФ) «Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда» (приложение № 1);

№ 1-ФС (СК) «Сведения о направлениях заимствования и размещения средств страховщика» (приложение № 2).

2. Данные по указанным в пункте 1 настоящего приказа формам федерального статистического наблюдения предоставлять по адресам и в сроки в соответствии с установленными в формах.

3. С введением указанных в пункте 1 настоящего приказа форм федерального статистического наблюдения признать утратившим силу приказ Росстата от 25 апреля 2017 г. № 290 «Об утверждении статистического инструментария для организации Центральным банком Российской Федерации статистического наблюдения за финансовыми операциями негосударственного пенсионного фонда, направлениями заимствования и размещения средств страховщиков».

Руководитель

П.В. Малков

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка предоставления первичных статистических данных или несвоевременное предоставление этих данных, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности»

ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЯХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
за январь – _____ 20__ г.
по состоянию на последний календарный день отчетного периода
(нарастающим итогом)

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица – негосударственные пенсионные фонды: – территориальным учреждениям Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации негосударственного пенсионного фонда территориальные учреждения Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации негосударственного пенсионного фонда: – Банку России	на 35 день после отчетного периода, за год – 25 апреля не позднее 5 рабочих дней после срока, установленного для предоставления формы негосударственными пенсионными фондами в территориальные учреждения Банка России

Форма № 1-ФС (НПФ)

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 16.04.2020 № 209
О внесении изменений (при наличии)
от _____ № ____
от _____ № ____

Квартальная

Наименование отчитывающейся организации _____					
Почтовый адрес _____					
Код формы по ОКУД	Код				
	отчитывающейся организации по ОКПО	территории по ОКТМО	ИНН	Номер лицензии негосударственного пенсионного фонда	
1	2	3	4	5	6
0608024					

Раздел 2. Пассив

Подраздел 2.1. Капитал и резервы/ целевое финансирование и обязательства фонда в части, относящейся к ИОУД/СС

Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384

	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки (изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода		
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло			в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Капитал и резервы/целевое финансирование (сумма строк 198, 210÷214)	197					X				
уставный капитал/ совокупный вклад учредителей (сумма строк 199 и 200)	198					X				
нерезиденты	199					X				
резиденты (сумма строк 201÷209)	200					X				
органы государственного управления	201					X				
кредитные организации	202					X				
пассивные инвестиционные фонды	203					X				
акционерные инвестиционные фонды	204					X				
страховщики	205					X				
негосударственные пенсионные фонды (включая собственные акции, выкупленные у акционеров, по номинальной стоимости)	206					X				
другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)	207					X				

Подраздел 2.3. Пенсионные накопления и другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям

Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384

	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки (изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода		
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	Поступило	Выбыло			в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте
Пенсионные накопления	269					X				
Другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям (сумма строк 271÷276)	270									
кредиторская задолженность по выплате вознаграждения специализированному депозитарию и управляющей компании	271					X				
кредиторская задолженность по оплате необходимых расходов специализированному депозитарию и управляющей компании	272					X				
задолженность между видами деятельности (обязательства ПН перед ИОУД/ СС)	273					X				
резервы по сомнительным долгам в части, относящейся к пенсионным накоплениям	274					X				
нераспределенная прибыль (убыток) в части, относящейся к пенсионным накоплениям	275					X				
другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям	276					X				
ВСЕГО (сумма строк 269, 270)	277									

Должностное лицо, ответственное за предоставление первичных статистических данных (лицо, уполномоченное предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица)

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (номер контактного телефона)

E-mail: _____

«__» _____ 20__ год
(дата составления документа)

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения

I. Общие положения

1. Форму федерального статистического наблюдения № 1-ФС (НПФ) «Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда» (далее – Форма) представляют негосударственные пенсионные фонды, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и получившие лицензию Банка России на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, ежеквартально нарастающим итогом с учетом операций, проведенных в течение последнего календарного дня отчетного периода (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

В случае аннулирования лицензии негосударственного пенсионного фонда, а также в случае начала процедуры банкротства негосударственный пенсионный фонд либо организация, занимающаяся ликвидацией негосударственного пенсионного фонда в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, предоставляет отчетность по Форме до истечения процедуры ликвидации фонда.

2. В Форму включаются сведения в целом по негосударственному пенсионному фонду, включая данные по всем обособленным подразделениям (филиалам) и структурным подразделениям негосударственного пенсионного фонда, исключая филиалы, находящиеся за пределами Российской Федерации.

3. Негосударственные пенсионные фонды представляют данную Форму в территориальное учреждение Банка России по месту их государственной регистрации с сопроводительным письмом в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица, в порядке, установленном Указанием Банка России от 19 декабря 2019 г. № 5361-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 4 марта 2020 г., регистрационный № 57659.

Структура и количество файлов в электронном документе для передачи Формы в Банк России через личный кабинет устанавливается Банком России. Шаблоны для представления отчетности негосударственными пенсионными фондами размещаются на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе Документы и данные/ Статистика/ Отчетность/ Информация для отчитывающихся организаций по отдельным формам отчетности финансовых организаций (cbr.ru/statistics/reporting/org/), далее по тексту – шаблон, шаблоны.

4. Если после загрузки Формы в базу данных Банка России были обнаружены ошибки, исправленные данные в течение трех рабочих дней направляются негосударственным пенсионным фондом в порядке, предусмотренном пунктом 3 настоящих указаний.

В случае возникновения вопросов по порядку заполнения Формы просьба обращаться по телефонам: + 7 (495) 987-78-49, + 7 (495) 771-47-66 или направлять запрос в Департамент статистики и управления данными Банка России на адрес stat_s129@cbr.ru. В случае возникновения вопросов технического характера просьба обращаться в техническую поддержку личного кабинета по телефону 8 (800) 250-59-54 и направлять запросы по адресу электронной почты espp@cbr.ru.

5. Форма представляется негосударственным пенсионным фондом в адреса и сроки, указанные на бланке Формы.

6. В адресной части Формы указывается полное наименование отчитывающегося негосударственного пенсионного фонда в соответствии с документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование (аббревиатура).

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, адрес в соответствии с регистрационными документами негосударственного пенсионного фонда. Если адрес фактического месторасположения не совпадает с адресом, по которому зарегистрирован негосударственный пенсионный фонд, то указывается также фактический адрес негосударственного пенсионного фонда.

7. В кодовой части формы титульного листа проставляется код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на интернет-портале Росстата <http://websbor.gks.ru/online/#!/gs/statistic-codes>. Отчитывающийся негосударственный пенсионный фонд проставляет в адресной части Формы код ИНН, номер лицензии, код территории по ОКТМО, в котором указываются первые пять знаков по фактическому месту расположения негосударственного пенсионного фонда (1 и 2 уровень классификации по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований).

8. При заполнении Формы все данные представляются в тысячах рублей без десятичных знаков. Если значение показателя равно нулю или явление, которое он отражает, отсутствует, то в Форме по этому показателю проставляется значение «0».

9. За правильность сведений и соблюдение сроков представления Формы несет ответственность руководитель негосударственного пенсионного фонда.

II. Заполнение показателей Формы

10. Источниками информации для заполнения разделов Формы являются данные форм 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (далее – форма 0420201), 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (далее – форма 0420202), «Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда» (далее – Примечания), которые утверждены Положением Банка России от 28 декабря 2015 г. № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов"», данные отчетности негосударственных пенсионных фондов, содержащейся в Указании Банка России от 27 ноября 2017 г. № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов», а также данные аналитического и синтетического учета негосударственных пенсионных фондов.

11. В Форме отдельно отражаются операции с различными секторами экономики, проведенные в национальной и иностранной валюте, изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) и прочие изменения активов, не являющиеся результатом операций или переоценки.

12. При заполнении Формы следует руководствоваться следующим.

Определения секторов и подсекторов

Понятия «резидент» и «нерезидент» используются при составлении Формы в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

Операции с резидентами разбиваются на сектора (подсектора) экономики в зависимости от видов экономической деятельности:

сектор финансовых организаций

кредитные организации

страховщики

негосударственные пенсионные фонды

инвестиционные фонды

общие фонды банковского управления (ОФБУ)

другие финансовые организации (включая страховых брокеров и страховых агентов, являющихся юридическими лицами)

сектор государственного управления

сектор нефинансовых организаций

сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями).

Сектор финансовых организаций включает организации, осуществляющие на основании соответствующей лицензии финансовые услуги, а также организации, осуществляющие не лицензируемые виды финансовой деятельности.

Под финансовой услугой понимается деятельность, связанная с привлечением и использованием денежных средств юридических и физических лиц.

В подсектор «кредитные организации» включаются банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензии Банка России на осуществление банковских операций.

В подсектор «страховщики» включаются страховые организации и общества взаимного страхования.

В подсектор «негосударственные пенсионные фонды» включаются организации, обладающие лицензией на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

К подсекторам «инвестиционные фонды» и «общие фонды банковского управления» относятся институциональные единицы, представляющие собой обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией (паи паевых инвестиционных фондов (ПИФов) и акции акционерных инвестиционных фондов (АИФов) или сертификатом долевого участия (ОФБУ).

Подсектор «другие финансовые организации» включает юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги на рынках ценных бумаг, услуги страхового брокера, а также лизинговые услуги, услуги по предоставлению займов под залог (деятельность ломбардов) или иные услуги финансового характера.

В данный подсектор включаются инвестиционные компании, управляющие компании, депозитарии, специализированные депозитарии, фондовые и товарно-фондовые биржи, брокерские организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, лизинговые компании, факторинговые компании, ломбарды, саморегулируемые организации финансового рынка, страховые агенты и страховые брокеры, являющиеся юридическими лицами, и другие финансовые посредники.

Источником информации для определения принадлежности юридического лица к сектору финансовых организаций является **«Перечень организаций финансового сектора»**, размещаемый на официальном сайте Банка России в разделе Статистика/Информация для отчитывающихся организаций по отдельным формам отчетности финансовых организаций (<http://www.cbr.ru/statistics/org/>). В случае возникновения затруднений в процессе секторизации просьба направлять запрос в Департамент статистики и управления данными Банка России на адрес ds_info2@cbr.ru.

Сектор государственного управления охватывает министерства, ведомства, внебюджетные фонды, институты, некоммерческие организации, занятые в области государственного управления и местного самоуправления, финансов, регулирования и планирования экономики,

научно-исследовательской деятельности, обороны, защиты окружающей среды, поддержания внутреннего порядка, бесплатного и льготного обслуживания населения в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения, включающие:

а) федеральные органы государственной власти (организации, выполняющие функции государственного управления на федеральном уровне, финансируемые в основном за счет средств федерального бюджета – федеральные министерства и ведомства, государственные внебюджетные фонды федерального уровня, и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые федеральными органами государственной власти);

б) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления (организации, обеспечивающие выполнение функций государственного управления на уровне субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей) и местного самоуправления на уровне муниципальных образований (городов и поселений), финансируемые в основном за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов муниципальных образований (органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные внебюджетные фонды регионального уровня и муниципальных образований);

в) государственную корпорацию «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и открытое акционерное общество «РОСНАНО», государственную компанию «Российские автомобильные дороги» и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые органами управления на уровне субъектов Российской Федерации и местных органов власти – школы, больницы, организации культуры и так далее.

Сектор нефинансовых организаций включает организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг по рыночным ценам независимо от формы собственности и организационно-правовой структуры. К сектору нефинансовых организаций следует также относить унитарные предприятия и сельскохозяйственные потребительские (кроме кредитных и страховых) и производственные кооперативы с участием юридических лиц.

Сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включает физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели, страховых агентов и брокеров.

13. Строка 044 подраздела 1.1, строка 100 подраздела 1.2, подраздел 1.3, подраздел 2.1, строка 264 подраздела 2.2 и строка 273 подраздела 2.3 Формы заполняются исключительно в отношении собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Графы 3 и 9 всех разделов Формы заполняются соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в национальной валюте Российской Федерации.

Графы 4 и 10 всех разделов Формы заполняются соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в иностранной валюте, пересчитанными в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

В графах 5, 6, 7 и 8 всех разделов Формы соответственно указываются данные об изменении активов/ обязательств в результате операций (в результате факта хозяйственной жизни) и переоценки, а также прочие изменения активов/ обязательств, в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, пересчитанные в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

К факту хозяйственной жизни относятся сделки, события и операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств¹.

¹ Статья 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По графе 5 всех разделов Формы показывается приобретение финансовых активов или возникновение финансовых обязательств в течение отчетного периода, в том числе начисление процентов и купонного дохода.

По графе 6 всех разделов Формы показывается выбытие финансовых активов или обязательств в течение отчетного периода, в том числе погашение начисленных процентов и купонного дохода.

В графе 7 всех разделов Формы указываются данные об изменении стоимости активов/ обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовая разница), величина корректировки оценки финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, доначисление до номинальной стоимости долговых ценных бумаг и создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

К прочим изменениям в активах и обязательствах, отражаемым в графе 8 всех разделах Формы, относится превышение стоимости обязательства дебитора над активом, приобретенном по соглашению об уступке прав требования, либо на основании закона, в том числе в порядке суброгации, одностороннее аннулирование долга кредитором, потери вследствие природных катаклизмов, изменения в активах и обязательствах вследствие принудительного изъятия, изменения в классификации активов/обязательств, включающие изменения в классификации институциональной принадлежности к секторам экономики, изменения в классификации вида активов или обязательств и другие. К прочим изменениям в активах и обязательствах относятся суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

Для всех строк Формы (кроме строк 197 – 214, 230, 231, 256, 259, 262 – 267, 269, 271 – 276, не заполняемых в графе 7, так как там стоит символ «X») должно выполняться следующее равенство:

$$\text{графа 3} + \text{графа 4} + \text{графа 5} - \text{графа 6} + \text{графа 7} + \text{графа 8} - \text{графа 9} - \text{графа 10} = 0.$$

14. Основные примечания к заполнению Формы.

Взаимоотношения с контрагентами отражаются в Форме развернуто в разрезе финансовых инструментов и секторов экономики с учетом активного или пассивного характера каждой операции.

В отчетах за I квартал, за 6 месяцев, за 9 месяцев и за 12 месяцев отчетного года данные в графах «Остатки на начало отчетного года» должны совпадать друг с другом по каждой строке всех разделов Формы соответственно, а также должны совпадать с данными в графах «Остаток на конец отчетного периода» по каждой строке соответственно, зафиксированными в отчете за предыдущие 12 месяцев, который был сдан в Банк России (аналогично принципу преемственности входящего баланса в бухгалтерском учете). Нарушение этого принципа недопустимо.

Итог по активам Формы (сумма строк 057, 111 и 196) должен совпадать с итогом по пассивам Формы (сумма строк 257, 268 и 277), то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство:

$$\text{строка 057} + \text{строка 111} + \text{строка 196} = \text{строка 257} + \text{строка 268} + \text{строка 277}.$$

Размещенные средства пенсионных резервов (далее – ПР) должны быть равны обязательствам по ПР, включая другие обязательства негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к ПР, то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство:

$$\text{строка 057} = \text{строка 268}.$$

Инвестированные средства пенсионных накоплений (далее – ПН) должны быть равны обязательствам по ПН и другим обязательствам негосударственного пенсионного фонда, в части относящейся к ПН, то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство:

$$\text{строка 111} = \text{строка 277}.$$

Собственные средства (далее – СС) должны быть равны капиталу и резервам с учетом кредитов и займов полученных, и другим обязательствам, в части, относящейся к СС, то есть для граф (3+4) и (9+10) должно выполняться следующее равенство:

$$\text{строка 196} = \text{строка 257}.$$

При определении секторальной принадлежности выплачиваемых средств следует руководствоваться секторальной принадлежностью лиц, которые выплачивают денежные средства по договорам, в частности по агентским договорам, по которым негосударственный пенсионный фонд является принципалом и дает поручение на заключение договоров негосударственного пенсионного обеспечения (далее – НПО) и/ или обязательного пенсионного страхования (далее – ОПС) с физическими лицами.

Операции погашения, начисления процентов по депозитам, кредитам, погашения начисленного купонного дохода (далее – НКД) следует отражать по графам 5 и 6 всех разделов Формы, где есть соответствующие строки, так как они оказывают влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, то есть являются изменениями активов/ пассивов в результате операций.

По графам 4 и 10 всех разделов Формы отражаются, в том числе, те активы, которые, имея номинал в иностранной валюте, были куплены за рубли. По таким активам, помимо котировочной переоценки рыночной стоимости актива, происходит дополнительно переоценка из-за курсовой разницы. Сумма котировочной и курсовой разниц отражается в графе 7 Формы, пересчитанная в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

Заполняя графы 5 и 6 по строкам «начисленные проценты по депозитам» и/ или начисленный «купонный доход» по всем разделам Формы, необходимо учитывать, что в момент фактического их получения/ выплаты во избежание повторного отражения этих операций следует отразить одновременное уменьшение ранее начисленных процентов по депозитам и НКД в полной сумме фактически полученных/ выплаченных процентов и соответствующее увеличение/ уменьшение по строкам «касса» или «денежные средства на банковских счетах» в зависимости от условий получения/ выплаты средств.

Субординированные депозиты включаются в состав показателя «банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверяемых сертификатами».

Дебиторская/ кредиторская задолженность отражается развернуто по каждой операции.

Дебиторская/ кредиторская задолженность по передаче денежных средств или иного имущества организации по внебиржевому договору, который является производным финансовым инструментом, отражается по строкам, раскрывающим вложения или выпущенные производные финансовые инструменты.

Изменение (списание/ погашение) дебиторской/ кредиторской задолженности, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности, отражается в графе 8 всех разделов Формы.

Дебиторская/ кредиторская задолженность в иностранной валюте, отраженная в графе 4 в рублевом эквиваленте, должна содержать курсовую переоценку, отражаемую в графе 7.

Наличие у негосударственного пенсионного фонда в активах/ обязательствах денежных средств в иностранной валюте, долговых и долевых ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженностей как в рублях, так и в иностранной валюте подразумевает наличие курсовой переоценки и переоценки рыночной стоимости этих активов/ обязательств за отчетный период, что должно отразиться в графе 7 в соответствующей виду актива строке Формы.

При отражении задолженности между видами деятельности негосударственного пенсионного фонда по каждой из граф 3–10 должны выполняться следующие равенства:

строка 044 = строка 228;

строка 100 = строка 229;

строка 182 = строка 264;

строка 183 = строка 273.

Внутри одного отчетного года итоговые значения по графе 5 во всех разделах Формы за отчетный период должны быть больше или равны итоговым значениям по графе 5 соответствующего раздела Формы предыдущего отчетного периода, так как Форма составляется нарастающим итогом.

Внутри одного отчетного года итоговые значения по графе 6 во всех разделах Формы за отчетный период должны быть больше или равны итоговым значениям по графе 6 соответствующего раздела Формы предыдущего отчетного периода, так как Форма составляется нарастающим итогом.

«Текст пояснительного сообщения» как составная часть шаблонов, размещаемых на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для представления отчетности негосударственными пенсионными фондами, обязателен для заполнения в процессе формирования отчета.

Раздел 1. Актив

Подраздел 1.1. Размещение пенсионных резервов

15. Подраздел содержит информацию о направлениях размещения средств ПР негосударственного пенсионного фонда. Так как средства ПР могут не только самостоятельно размещаться негосударственным пенсионным фондом, но и передаваться им в доверительное управление, средства ПР, переданные в доверительное управление, должны быть классифицированы по направлениям вложений в разрезе секторов экономики наряду с другими вложениями.

16. По строке 001 Формы приводятся данные о денежных средствах и банковских вкладах (депозитах). Они включают денежную наличность в кассе (строка 002), денежные средства на банковских счетах (строка 003), за исключением денежных средств в пути (строка 004), денежных средств на счетах у управляющей компании, не являющейся кредитной организацией (строка 005), и денежных средств на расчетных счетах у управляющей компании, являющейся кредитной организацией (строка 006), а также банковских вкладов (депозитов) без учета вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 007).

По строке 005 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, перечисленные на счета управляющей компании, не являющейся кредитной организацией, по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные управляющей компанией на отчетную дату в финансовые инструменты.

По строке 006 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда на расчетных счетах управляющей компании – кредитной организации, перечисленные по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные управляющей компанией на отчетную дату в финансовые инструменты.

По строке 007 Формы отражаются банковские вклады (депозиты) негосударственного пенсионного фонда за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 002, 003, 004, 005, 006 и 007 должна давать итог по строке 001.

17. По строке 008 Формы отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, включающие данные об инвестициях в облигации, векселя, ипотечные сертификаты, ценные бумаги, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации отнесены к числу ценных бумаг и допускаются к инвестированию законодательством Российской Федерации о негосударственных пенсионных фондах.

Из строки 008 Формы выделяются данные о вложениях в ценные бумаги нерезидентов (строка 009) и в ценные бумаги резидентов (строка 010).

Сумма строк 009 и 010 должна давать итог по строке 008.

Из строки 010 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги органов государственного управления (строка 011), кредитных организаций (строка 012) с выделением данных о вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 013), страховщиков (строка 014), негосударственных пенсионных фондов (строка 015), других финансовых организаций (строка 016), нефинансовых организаций (строка 017), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 018).

Сумма строк 011, 012, 013, 014, 015, 016, 017 и 018 должна давать итог по строке 010.

18. По строке 019 Формы приводятся данные о вложениях в акции и о вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций. Из строки 019 выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 020), и организаций, являющихся резидентами (строка 021).

Сумма строк 020 и 021 должна давать итог по строке 019.

Из строки 021 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы кредитных организаций (строка 022), данные о паях инвестиционных фондов (строка 023), акциях инвестиционных фондов (строка 024) и сертификатах участия в общих фондах банковского управления (строка 025), ипотечные сертификаты участия (строка 026), а также данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы страховщиков (строка 027), негосударственных пенсионных фондов (строка 028), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 029), и нефинансовых организаций (строка 030).

Сумма строк 022, 023, 024, 025, 026, 027, 028, 029 и 030 должна давать итог по строке 021.

19. По строке 031 Формы приводятся данные о дебиторской задолженности, включая денежные средства на специальных брокерских счетах организаций-брокеров, кроме кредитных организаций (строка 032), денежных средств на специальных брокерских счетах кредитных организаций-брокеров (строка 033), начисленные проценты по депозитам (строка 034), купонный доход (строка 035), задолженность между видами деятельности фонда (строка 044) и прочую дебиторскую задолженность (строка 045).

По строке 032 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные брокеру – некредитной организации на основании договора брокерского обслуживания для совершения сделок с ценными бумагами и/ или производными финансовыми инструментами или денежные средства, полученные брокером по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, находящиеся на счете брокера.

По строке 033 Формы отражаются денежные средства, переданные брокеру – кредитной организации на основании договора брокерского обслуживания для совершения сделок с ценными бумагами и/ или производными финансовыми инструментами, или денежные средства, полученные брокером – кредитной организацией по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, находящиеся на счете брокера – кредитной организации.

Сумма строк 032, 033, 034, 035, 044 и 045 должна давать итог по строке 031.

Из строки 035 Формы выделяются данные о нерезидентах (строка 036) и резидентах (строка 037).

Сумма строк 036 и 037 должна давать итог по строке 035.

Из строки 037 Формы выделяются данные об органах государственного управления (строка 038), кредитных организациях (строка 039), страховщиках (строка 040), негосударственных пенсионных фондах (строка 041), других финансовых организациях, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 042), нефинансовых организаций (строка 043).

Сумма строк 038, 039, 040, 041, 042 и 043 должна давать итог по строке 037.

По строке 044 Формы приводятся данные о задолженности между видами деятельности (перед ПР), связанной с участием сотрудников негосударственного пенсионного фонда в программе негосударственного пенсионного обеспечения этого фонда.

Из строки 045 Формы выделяются данные о прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 046) и резидентов (строка 047).

Сумма строк 046 и 047 должна давать итог по строке 045.

Строка 047 Формы включает данные о дебиторской задолженности органов государственного управления (строка 048), кредитных организаций (строка 049), страховщиков (строка 050), негосударственных пенсионных фондов (строка 051), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 052), нефинансовых организаций (строка 053), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 054).

Сумма строк 048, 049, 050, 051, 052, 053 и 054 должна давать итог по строке 047.

20. По строке 055 Формы приводятся данные о нефинансовых активах, включающие данные о недвижимом имуществе фонда, прочих материальных ценностях, нематериальных и других нефинансовых активах.

21. По строке 056 Формы отражается информация о прочих активах, то есть данные по активным статьям, не вошедшим в состав строк 001, 008, 019, 031 и 055.

22. Строка 057 Формы представляет сумму строк 001, 008, 019, 031, 055 и 056.

Подраздел 1.2. Инвестирование пенсионных накоплений

23. Подраздел содержит информацию о направлениях инвестирования средств ПН негосударственного пенсионного фонда. Средства ПН негосударственного пенсионного фонда, переданные в доверительное управление, должны быть классифицированы по направлениям вложений в разрезе секторов экономики, наряду с другими вложениями на основе отчетов специализированного депозитария и управляющих компаний, осуществляющих деятельность по инвестированию пенсионных накоплений.

24. По строке 058 Формы приводятся данные о денежных средствах и банковских вкладах, которые включают денежные средства на банковских счетах за исключением средств на счетах у управляющей компании (строка 059), денежные средства в пути (строка 060), денежные средства на счетах у управляющей компании (включая данные о неразмещенных средствах, переданных в управляющие компании) (строки 061 и 062), а также банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 063).

По строке 061 Формы отражаются средства негосударственного пенсионного фонда, перечисленные на счета управляющей компании, не являющейся кредитной организацией, по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные им в финансовые инструменты.

По строке 062 Формы отражаются средства на счетах управляющей компании – кредитной организации по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные им в финансовые инструменты.

По строке 063 Формы отражаются банковские депозиты (вклады) негосударственного пенсионного фонда кроме вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 059, 060, 061, 062, 063 должна давать итог по строке 058.

25. По строке 064 Формы отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, в которые могут быть размещены ПН согласно статье 24.1 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Из строки 064 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги нерезидентов (строка 065) и резидентов (строка 066).

Сумма строк 065 и 066 должна давать итог по строке 064.

Из строки 066 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги органов государственного управления (строка 067), кредитных организаций (строка 068) с выделением данных о вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 069), страховщиков (строка 070), негосударственных пенсионных фондов (строка 071), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 072), нефинансовых организаций (строка 073), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 074).

Сумма строк 067, 068, 069, 070, 071, 072, 073, 074 должна давать итог по строке 066.

26. По строке 075 Формы приводятся данные о вложениях негосударственного пенсионного фонда в акции и о вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций, включая акции и другие формы участия в капитале учредителей и вкладчиков негосударственного пенсионного фонда.

Из строки 075 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 076), и организаций, являющихся резидентами (строка 077).

Сумма строк 076 и 077 должна давать итог по строке 075.

Из строки 077 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы кредитных организаций (строка 078), данные о паях и акциях инвестиционных фондов (строки 079 и 080), сертификатах участия в общих фондах банковского управления (строка 081), ипотечные сертификаты участия (строка 082), а также данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы страховщиков (строка 083), негосударственных пенсионных фондов (строка 084), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 085), и нефинансовых организаций (строка 086).

Сумма строк 078, 079, 080, 081, 082, 083, 084, 085 и 086 должна давать итог по строке 077.

27. По строке 087 Формы приводятся данные о дебиторской задолженности, включая денежные средства на специальных брокерских счетах (строки 088 и 089), начисленные проценты по депозитам (строка 090), начисленный купонный доход (строка 091), задолженность между видами деятельности (СС перед ПН) (строка 100) и прочую дебиторскую задолженность (строка 101).

По строке 088 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные брокеру – некредитной организации на основании договора брокерского обслуживания для совершения сделок с ценными бумагами и/ или производными финансовыми инструментами или денежные средства, полученные брокером по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, и находящихся на счете брокера.

По строке 089 Формы отражаются денежные средства, переданные брокеру – кредитной организации, или денежные средства, поступившие от брокера – кредитной организации.

Сумма строк 088, 089, 090, 091, 100 и 101 должна давать итог по строке 087.

Из строки 091 выделяются данные о нерезидентах (строка 092) и резидентах (строка 093).

Сумма строк 092 и 093 должна давать итог по строке 091.

Из строки 093 Формы выделяются данные о дебиторской задолженности по начисленному купонному доходу органов государственного управления (строка 094), кредитных организаций (строка 095), страховщиков (строка 096), негосударственных пенсионных фондов (строка 097), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 098), нефинансовых организаций (строка 099).

Сумма строк 094, 095, 096, 097, 098 и 099 должна давать итог по строке 093.

В строке 100 Формы отражаются данные о задолженности между видами деятельности – СС перед ПН.

Из строки 101 Формы выделяются данные о прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 102) и резидентов (строка 103).

Сумма строк 102 и 103 должна давать итог по строке 101.

Из строки 103 Формы выделяются данные о прочей дебиторской задолженности органов государственного управления (строка 104), кредитных организаций (строка 105), страховщиков (строка 106), негосударственных пенсионных фондов (строка 107), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 108), нефинансовых организаций (строка 109), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 110).

Сумма строк 104, 105, 106, 107, 108, 109 и 110 должна давать итог по строке 103.

28. Строка 111 Формы представляет сумму строк 058, 064, 075 и 087.

Подраздел 1.3. Размещение имущества для обеспечения уставной деятельности (ИОУД)/ собственных средств (СС)

29. Подраздел содержит информацию о направлениях размещения СС негосударственного пенсионного фонда.

30. По строке 112 Формы приводятся данные о денежных средствах и банковских вкладах. Они включают денежную наличность в кассе (строка 113), денежные средства на банковских счетах за исключением средств на счетах у управляющей компании (строка 114), прочие денежные средства (строка 115), денежные средства в пути (строка 116), средства на счетах у управляющей компании (включая данные о неразмещенных средствах, переданных в управляющие компании) (строки 117 и 118), а также банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 119).

По строке 117 Формы отражаются средства негосударственного пенсионного фонда, перечисленные на счета управляющей компании – некредитной организации по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные ею в финансовые инструменты.

По строке 118 Формы отражаются средства на расчетных счетах доверительного управляющей компании – кредитной организации.

По строке 119 Формы отражаются банковские депозиты (вклады) негосударственного пенсионного фонда кроме вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 113, 114, 115, 116, 117, 118 и 119 должна давать итог по строке 112.

31. По строке 120 Формы отражаются данные о вложениях в долговые ценные бумаги, которые включают данные об инвестициях в облигации, векселя, ценные бумаги, кроме акций, выпущенные учредителями и вкладчиками негосударственного пенсионного фонда и другие

ценные бумаги, за исключением акций, которые законодательством Российской Федерации отнесены к числу ценных бумаг и допускаются к инвестированию законодательством Российской Федерации о негосударственных пенсионных фондах.

Из строки 120 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги нерезидентов (строка 121) и долговые ценные бумаги резидентов (строка 122).

Сумма строк 121 и 122 должна давать итог по строке 120.

Из строки 122 Формы выделяются данные о вложениях в долговые ценные бумаги органов государственного управления (строка 123), кредитных организаций (строка 124) с выделением данных о вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 125), страховщиков (строка 126), негосударственных пенсионных фондов (строка 127), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 128), нефинансовых организаций (строка 129), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 130).

Сумма строк 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129 и 130 должна давать итог по строке 122.

32. По строке 131 Формы приводятся данные о предоставленных другим организациям негосударственным пенсионным фондом займах за счет СС на основании договоров займа, коммерческого кредита, финансовой аренды и так далее.

Из строки 131 Формы выделяются данные о займах, предоставленных нерезидентам (строка 132) и резидентам (строка 133).

Сумма строк 132 и 133 должна давать итог по строке 131.

Из строки 133 Формы выделяются данные о займах, предоставленных органам государственной власти (строка 134), кредитным организациям (строка 135), страховщикам (строка 136), негосударственным пенсионным фондам (строка 137), другим финансовым организациям (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) (строка 138), нефинансовым организациям (строка 139), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физическим лицам и индивидуальным предпринимателям, потребительским обществам граждан, общественным и религиозным организациям, фондам, преследующим социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 140).

Сумма строк 134, 135, 136, 137, 138, 139 и 140 должна давать итог по строке 133.

33. По строке 141 Формы приводятся данные об инвестициях в акции и о вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Из строки 141 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 142), и организаций, являющихся резидентами (строка 143).

Сумма строк 142 и 143 должна давать итог по строке 141.

Из строки 143 Формы выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы кредитных организаций (строка 144), данные о паях и акциях инвестиционных фондов (строки 145 и 146), данные о сертификатах участия в общих фондах банковского управления (строка 147), ипотечные сертификаты участия (строка 148), а также данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы страховщиков (строка 149), негосударственных пенсионных фондов (строка 150), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 151) и нефинансовых организаций (строка 152).

Сумма строк 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151 и 152 должна давать итог по строке 143.

34. По строке 153 Формы приводятся данные о вложениях негосударственного пенсионного фонда в производные финансовые инструменты по стоимости сделки, включая вложения в опционы (строка 154), вложения в свопы (строка 155), вложения во фьючерсы (строка 156), вложения в форварды (строка 157) и вложения организации в другие производные финансовые инструменты (строка 158).

Сумма строк 154, 155, 156, 157 и 158 должна давать итог по строке 153.

35. По строке 159 Формы приводятся данные о дебиторской задолженности, включая денежные средства на специальных брокерских счетах некредитных организаций – брокеров (строка 160), денежные средства на специальных брокерских счетах кредитных организаций – брокеров (строка 161), начисленные проценты по депозитам (строка 162), начисленный купонный доход (строка 163), начисленные проценты по займам предоставленным (строка 172), задолженность между видами деятельности (строки 182 и 183) и прочую дебиторскую задолженность (строка 184).

По строке 160 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные некредитной финансовой организации – брокеру на основании договора брокерского обслуживания для совершения сделок с ценными бумагами и/или производными финансовыми инструментами, или денежные средства, полученные брокером по сделкам, которые совершены на основании договора о брокерском обслуживании, и находящиеся на счете брокера.

По строке 161 Формы отражаются денежные средства негосударственного пенсионного фонда, переданные кредитной организации – брокеру.

Сумма строк 160, 161, 162, 163, 172, 182, 183 и 184 должна давать итог по строке 159.

Из строки 163 Формы выделяются данные о нерезидентах (строка 164) и резидентах (строка 165).

Сумма строк 164 и 165 должна давать итог по строке 163.

Из строки 165 Формы выделяются данные о дебиторской задолженности по купонному доходу органов государственного управления (строка 166), кредитных организаций (строка 167), страховщиков (строка 168), негосударственных пенсионных фондов (строка 169), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 170), нефинансовых организаций (строка 171).

Сумма строк 166, 167, 168, 169, 170 и 171 должна давать итог по строке 165.

По строке 172 Формы отражаются данные о начисленных процентах по займам, предоставленным негосударственным пенсионным фондом. Из строки 172 выделяются данные о нерезидентах (строка 173) и резидентах (строка 174).

Сумма строк 173 и 174 должна давать итог по строке 172.

Из строки 174 Формы выделяются данные о начисленных процентах по займам предоставленным органам государственного управления (строка 175), кредитным организациям (строка 176), страховщикам (строка 177), негосударственным пенсионным фондам (строка 178), другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 179), нефинансовым организациям (строка 180), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 181).

Сумма строк 175, 176, 177, 178, 179, 180 и 181 должна давать итог по строке 174.

По строкам 182 и 183 Формы приводятся данные о задолженности между видами деятельности, связанной с отражением отчислений дохода, полученного от размещения средств ПР и инвестирования средств ПН, на формирование имущества для обеспечения уставной деятельности.

По строке 184 Формы приводятся данные о прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 185) и резидентов (строка 186).

Сумма строк 185 и 186 должна давать итог по строке 184.

Из строки 186 Формы выделяются данные о дебиторской задолженности органов государственного управления (строка 187), кредитных организаций (строка 188), страховщиков (строка 189), негосударственных пенсионных фондов (строка 190), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 191), нефинансовых организаций (строка 192), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 193).

Сумма строк 187, 188, 189, 190, 191, 192 и 193 должна давать итог по строке 186.

36. По строке 194 Формы приводятся данные о нефинансовых активах, включающие данные о недвижимом имуществе фонда, прочих материальных ценностях, нематериальных и других нефинансовых активах на основании форм 0420201 и 0420205.

37. По строке 195 Формы отражаются данные о прочих активах, не вошедших в состав строк 112, 120, 131, 141, 153, 159 и 194.

38. Строка 196 представляет сумму строк 112, 120, 131, 141, 153, 159, 194 и 195.

Раздел 2. Пассив

Подраздел 2.1. Капитал и резервы/ целевое финансирование и другие обязательства фонда в части, относящейся к ИОУД/ СС

39. По строке 197 Формы приводятся данные о капитале и резервах, которые включают уставный капитал/ имущество, образованные за счет совокупного вклада учредителей (строка 198), собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения (строка 210), добавочный капитал (строка 211), резервный капитал (строка 212), целевые средства (строка 213) и нераспределенную прибыль (убыток) в части, относящейся к СС (строка 214).

Суммы по строке 210 показываются с отрицательным знаком во всех графах кроме графы 7, где стоит знак «X», и графы 8.

Сумма строк 198, 210, 211, 212, 213 и 214 должна давать итог по строке 197.

Из строки 198 Формы выделяются данные по вложениям в уставный капитал фонда нерезидентов (строка 199) и резидентов (строка 200).

Сумма строк 199, 200 должна давать итог по строке 198.

Из строки 200 Формы выделяются данные об уставном капитале/ совокупном вкладе учредителей – органов государственного управления (строка 201), кредитных организаций (строка 202), паевых инвестиционных фондов (строка 203), акционерных инвестиционных фондов (строка 204), страховщиков (строка 205), негосударственных пенсионных фондов (строка 206), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 207), нефинансовых организаций (строка 208), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 209).

Сумма строк 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208 и 209 должна давать итог по строке 200.

40. Строка 210 Формы содержит данные о собственных акциях, выкупленных у акционеров, по стоимости приобретения.

41. По строке 215 Формы приводятся данные о кредитах и займах полученных, а также о других обязательствах негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к СС.

Из строки 215 Формы выделяются данные о кредитах и займах полученных (строка 216), о выпущенных долговых ценных бумагах (строка 226), о выпущенных производных финансовых инструментах (строка 227), о задолженности между видами деятельности (СС перед ПР) (строка 228), о задолженности между видами деятельности (СС перед ПН) (строка 229), о резервах на возможные потери по кредитам и займам (строка 230), о резервах по сомнительным долгам (строка 231), о кредиторской задолженности (строка 232) и о других обязательствах негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к СС (строка 256).

Сумма строк 216, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232 и 256 должна давать итог по строке 215.

Полученные кредиты и займы (строка 216) негосударственным пенсионным фондом включают в себя кредиты и займы, полученные от нерезидентов (строка 217) и от резидентов (строка 218).

Сумма строк 217 и 218 должна давать итог по строке 216.

Из строки 218 Формы выделяются кредиты и займы, полученные от органов государственного управления (строка 219), кредитных организаций (строка 220), страховщиков (строка 221), негосударственных пенсионных фондов (строка 222), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 223), нефинансовых организаций (строка 224), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 225).

Сумма строк 219, 220, 221, 222, 223, 224 и 225 должна давать итог по строке 218.

По строке 226 Формы приводятся данные об облигациях, векселях, нотах и других долговых ценных бумагах, выпущенных и размещенных негосударственным пенсионным фондом.

По строке 227 Формы приводятся данные об опционах, свопах, фьючерсах, форвардах и других производных финансовых инструментах, выпущенных негосударственным пенсионным фондом.

По строке 228 Формы отражаются данные о задолженности между видами деятельности (СС перед ПР), связанной с участием сотрудников негосударственного пенсионного фонда в программе негосударственного пенсионного обеспечения этого фонда.

По строке 229 Формы отражаются данные о задолженности между видами деятельности (СС перед ПН).

По строке 230 Формы отражаются резервы на возможные потери по кредитам и займам, которые были выданы негосударственным пенсионным фондом из средств, составляющих СС.

По строке 231 Формы отражаются резервы по сомнительным долгам в части, относящейся к СС, включая сомнительные задолженности различного характера, но исключая сомнительные задолженности по кредитам и займам.

По строке 232 Формы приводятся данные о кредиторской задолженности негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к СС.

Из строки 232 Формы выделяются данные о кредиторской задолженности по подлежащим к выплате начисленным процентам по кредитам, полученным негосударственным пенсионным фондом от кредитных организаций (строка 233), по подлежащим к выплате начисленным процентам по полученным негосударственным пенсионным фондом займам (строка 236), по начисленному купонному доходу

по выпущенным и размещенным долговым ценным бумагам (строка 245), по прочей кредиторской задолженности в части, относящейся к СС (строка 255).

Сумма строк 233, 236, 245 и 255 должна давать итог по строке 232.

По строке 233 Формы приводятся данные о начисленных процентах по кредитам, полученным негосударственным пенсионным фондом, которые разделяются на кредиты, полученные от кредитных организаций – нерезидентов (строка 234) и кредитных организаций – резидентов (строка 235).

Сумма строк 234 и 235 должна давать итог по строке 233.

Из строки 236 выделяются данные о начисленных процентах по займам, полученным негосударственным пенсионным фондом от кредиторов-нерезидентов (строка 237) и кредиторов-резидентов (строка 238).

Сумма строк 237 и 238 должна давать итог по строке 236.

Из строки 238 Формы выделяется кредиторская задолженность по начисленным процентам по займам, полученным негосударственным пенсионным фондом от резидентов: от органов государственного управления (строка 239), страховщиков (строка 240), негосударственных пенсионных фондов (строка 241), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 242), нефинансовых организаций (строка 243), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительских обществ граждан, общественных и религиозных организаций, фондов, преследующих социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 244).

Сумма строк 239, 240, 241, 242, 243 и 244 должна давать итог по строке 238.

Из строки 245 Формы выделяются данные о кредиторской задолженности по купонному доходу, подлежащему выплате нерезидентам (строка 246) и резидентам (строка 247).

Сумма строк 246 и 247 должна давать итог по строке 245.

Из строки 247 Формы выделяется кредиторская задолженность по купонному доходу перед органами государственного управления (строка 248), кредитными организациями (строка 249), страховщиками (строка 250), негосударственными пенсионными фондами (строка 251), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющимися юридическими лицами (строка 252), нефинансовыми организациями (строка 253), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющимися физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели (строка 254).

Сумма строк 248, 249, 250, 251, 252, 253 и 254 должна давать итог по строке 247.

По строке 256 Формы отражаются другие обязательства негосударственного пенсионного фонда, относящиеся к СС, включая резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы, а также другие резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением резервов под обесценение ценных бумаг, которые отражаются в подразделах 1.1, 1.2, 1.3 и характеризуют переоценку ценных бумаг в портфеле, не имеющем признаваемой рыночной стоимости).

42. Строка 257 Формы представляет собой сумму строк 197 и 215.

Подраздел 2.2. Пенсионные резервы и другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным резервам

43. По строке 258 Формы отражаются данные по средствам пенсионных резервов с выделением резервов покрытия пенсионных обязательств (строка 259) и страхового резерва (строка 260).

Сумма строк 259 и 260 должна давать итог по строке 258.

44. По строке 261 Формы отражаются данные по другим обязательствам фонда в части, относящейся к средствам ПР, с выделением сумм кредиторской задолженности по выплате вознаграждения специализированному депозитарию, управляющей компании (строка 262), кредиторской задолженности по оплате необходимых расходов специализированному депозитарию и управляющей компании (строка 263), задолженности между видами деятельности (строка 264), резервам по сомнительным долгам (строка 265), нераспределенной прибыли (убытка) (строка 266) и других обязательств фонда, относящихся к средствам ПР (строка 267).

По строке 264 Формы отражаются данные по задолженности между видами деятельности (ПР перед СС), связанной с отражением отчислений дохода, полученного от размещения средств ПР, на формирование СС.

По строке 267 Формы отражаются другие обязательства фонда, относящиеся к средствам ПР, включая резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы, а также прочие резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением резервов под обесценение ценных бумаг, которые учитываются в разделах 1.1, 1.2, 1.3 и характеризуют переоценку ценных бумаг в портфеле, не имеющем признаваемой рыночной стоимости).

45. Сумма строк 258 и 261 должна давать итог по строке 268.

Подраздел 2.3. Пенсионные накопления и другие обязательства фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям

46. По строке 269 Формы отражаются данные по средствам пенсионных накоплений.

47. По строке 270 Формы отражаются данные по другим обязательствам негосударственного пенсионного фонда в части, относящейся к средствам ПН, с выделением сумм кредиторской задолженности по выплате вознаграждения специализированному депозитарию и управляющей компании (строка 271), кредиторской задолженности по оплате необходимых расходов специализированному депозитарию и управляющей компании (строка 272), задолженности между видами деятельности (строка 273), резервам по сомнительным долгам (строка 274), нераспределенной прибыли (убытка) (строка 275) и другим обязательствам фонда в части, относящейся к средствам ПН (строка 276).

По строке 273 Формы приводятся данные по задолженности между видами деятельности (ПН перед СС), связанной с отражением отчислений дохода, полученного от инвестирования средств ПН, на формирование СС.

По строке 276 Формы отражаются другие обязательства негосударственного пенсионного фонда, относящиеся к средствам ПН, включая резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы, а также другие резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением резервов под обесценение ценных бумаг, которые отражаются в разделах 1.1, 1.2, 1.3 и характеризуют переоценку ценных бумаг в портфеле, не имеющему признаваемой рыночной стоимости).

48. Сумма строк 269 и 270 должна давать итог по строке 277.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка предоставления первичных статистических данных или несвоевременное предоставление этих данных, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности»

ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О НАПРАВЛЕНИЯХ ЗАИМСТВОВАНИЯ И РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ СТРАХОВЩИКА
за январь _____ 20__ г.
(нарастающим итогом)

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица – страховые организации и общества взаимного страхования: – территориальным учреждениям Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации страховой организации, общества взаимного страхования территориальные учреждения Банка России в субъекте Российской Федерации по месту регистрации страховой организации, общества взаимного страхования: – Банку России	не позднее 15 числа второго месяца, следующего после отчетного квартала, за год – 25 апреля не позднее 5 рабочих дней после срока, установленного для предоставления формы страховщиками

Форма № 1-ФС (СК)

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 16.04.2020 № 209
О внесении изменений (при наличии)
от _____ № ____
от _____ № ____

Квартальная

Наименование отчитывающейся организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД	Код				
	отчитывающейся организации по ОКПО	территории по ОКАТО	ИНН	регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела	
1	2	3	4	5	6
0608023					

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение активов в результате операций		Изменение активов в результате переоценки	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода		
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	Поступило	Выбыло (погашено)			в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте
109	страховщики									
110	негосударственные пенсионные фонды									
111	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)									
112	органы государственного управления									
113	нефинансовые организации									
114	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)									
115	другая прочая дебиторская задолженность (сумма строк 116 и 117)									
116	нерезиденты									
117	резиденты (сумма строк 118 ÷ 126)									
118	кредитные организации									
119	пассивные инвестиционные фонды									
120	акционерные инвестиционные фонды									
121	страховщики									
122	негосударственные пенсионные фонды									
123	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)									
124	органы государственного управления									
125	нефинансовые организации									
126	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)									
127	Резерв по сомнительным долгам	()	()	X	X	X	X	()	()	
128	Нефинансовые активы									
129	Прочие активы									
130	Всего активов (сумма строк 001, 012, 023, 035, 045, 051, 062, 073, 076, 127, 128, 129)									
131	Справочно: Итого по активам, составляющим покрытие страховых резервов	X	X					X	X	

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода		
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	Поступило	Выбыло (погашено)			в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	<i>Пассивы</i>									
132	Капитал, средства ОМС / Целевое финансирование (сумма строк 133, 145÷149)					X				
133	Уставный капитал / Целевые средства ОВС (сумма строк 134 и 135)					X				
134	нерезиденты					X				
135	резиденты (сумма строк 136÷144)					X				
136	кредитные организации					X				
137	паевые инвестиционные фонды					X				
138	акционерные инвестиционные фонды					X				
139	страховщики					X				
140	негосударственные пенсионные фонды					X				
141	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)					X				
142	органы государственного управления					X				
143	нефинансовые организации					X				
144	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)					X				
145	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по стоимости приобретения	()	()	()	()	X		()	()	
146	Добавочный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества ОВС					X				
147	Резервный капитал					X				
148	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					X				

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	Поступило	Выбыло (погашено)			в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
149	Средства обязательного медицинского страхования					X			
150	Страховые резервы (сумма строк 151 и 166)					X			
151	Страхование жизни (сумма строк 152 и 155)					X			
152	<i>по договорам с нерезидентами (сумма строк 153 и 154)</i>					X			
153	по договорам перестрахования					X			
154	по договорам страхования, сострахования					X			
155	<i>по договорам с резидентами (сумма строк 156 и 157)</i>					X			
156	по договорам перестрахования					X			
157	по договорам страхования, сострахования (сумма строк 158÷165)					X			
158	математический резерв					X			
159	резерв расходов на обслуживание страховых обязательств					X			
160	резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям					X			
161	резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям					X			
162	резерв дополнительных выплат (страховых бонусов)					X			
163	выравнивающий резерв					X			
164	резерв опций и гарантий					X			
165	прочие резервы					X			
166	Страхование иное, чем страхование жизни (сумма строк 167, 174, 195, 196, 197)					X			
167	<i>по договорам с нерезидентами (сумма строк 168 и 171), в том числе:</i>					X			
168	резерв незаработанной премии (сумма строк 169 и 170)					X			
169	по договорам перестрахования					X			
170	по договорам страхования, сострахования					X			

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	Поступило	Выбыло (погашено)			в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
171	резервы убытков (сумма строк 172 и 173)					X			
172	по договорам перестрахования					X			
173	по договорам страхования, сострахования					X			
174	по договорам с резидентами (сумма строк 175 и 185), в том числе:					X			
175	резерв незаработанной премии (сумма строк 176 и 177)					X			
176	по договорам перестрахования					X			
177	по договорам страхования, сострахования (сумма строк 178÷184)					X			
178	кредитные организации					X			
179	страховщики					X			
180	негосударственные пенсионные фонды					X			
181	другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)					X			
182	органы государственного управления					X			
183	нефинансовые организации					X			
184	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)					X			
185	резервы убытков (сумма строк 186 и 187)					X			
186	по договорам перестрахования					X			
187	по договорам страхования, сострахования (сумма строк 188÷194)					X			
188	кредитные организации					X			
189	страховщики					X			
190	негосударственные пенсионные фонды					X			

№ строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года		Изменение пассивов в результате операций		Изменение пассивов в результате переоценки	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	
		в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	Поступило	Выбыло (погашено)			в национальной валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
263	нерезиденты								
264	резиденты								
265	Прочие пассивы								
266	Всего пассивов (сумма строк 132, 150, 198, 199, 209, 210, 262, 265)								
267	Справочно: собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по номинальной стоимости	()	()	()	()	X	()	()	()

Должностное лицо, ответственное за представление первичных статистических данных (лицо, уполномоченное предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица)

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (номер контактного телефона)

E-mail: _____

« ____ » _____ 20__ год
(дата составления документа)

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения

I. Общие положения

1. Форму федерального статистического наблюдения № 1-ФС (СК) «Сведения о направлениях заимствования и размещения средств страховщика» (далее – Форма) предоставляют все страховые организации, включая перестраховочные, а также общества взаимного страхования, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, получившие лицензию на осуществление страховой деятельности в соответствии с требованиями, установленными страховым законодательством Российской Федерации (далее – отчитывающиеся организации), ежеквартально нарастающим итогом с учетом операций, проведенных в течение последнего календарного дня отчетного периода (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

В случае отзыва лицензии на услуги страхования или перестрахования, а также в случае начала процедуры банкротства страховщика предоставляют отчетность по Форме до истечения процедуры ликвидации отчитывающейся организации.

2. В Форму включаются сведения в целом по отчитывающейся организации, то есть по всем филиалам и структурным подразделениям отчитывающейся организации, исключая филиалы, находящиеся за пределами Российской Федерации.

3. Отчитывающиеся организации предоставляют данную форму в территориальное учреждение Банка России по месту их государственной регистрации с сопроводительным письмом в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица, в порядке, установленном Указанием Банка России от 19 декабря 2019 г. № 5361-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации _____ 20__ года, регистрационный № _____. Структура и количество файлов в электронном документе для передачи Формы в Банк России через личный кабинет устанавливается Банком России. Шаблоны для представления отчетности страховщиками размещаются на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе Документы и данные/ Статистика Отчетность/ Информация для отчитывающихся организаций по отдельным формам отчетности финансовых организаций (cbr.ru/statistics/reporting/org/), далее по тексту – шаблон, шаблоны.

4. Если после загрузки Формы в базу данных Банка России были обнаружены ошибки, исправленные данные в течение трех рабочих дней направляются отчитывающейся организацией в территориальное учреждение Банка России в порядке, предусмотренном пунктом 3 настоящих указаний.

В случае возникновения вопросов по заполнению Формы просьба обращаться по телефонам: +7 (495) 987-78-49, +7 (495) 771-47-66 или направлять запрос в Департамент статистики и управления данными Банка России на адрес stat_s128@cbr.ru. В случае возникновения вопросов технического характера просьба обращаться в техническую поддержку личного кабинета по телефону 8 (800) 250-59-54 и направлять запросы по адресу электронной почты espp@cbr.ru.

5. Форма предоставляется в адреса и сроки, указанные на бланке Формы.

6. В адресной части Формы указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование (аббревиатура).

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, адрес в соответствии с регистрационными документами отчитывающейся организации. Если адрес фактического месторасположения не совпадает с адресом, по которому зарегистрирована

организация, то указывается также адрес фактического местонахождения респондента, по которому он осуществляет заявленный вид деятельности.

7. В кодовой части Формы титульного листа проставляется код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на интернет-портале Росстата <http://websbor.gks.ru/online/#!/gs/statistic-codes>, а также идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела. Код Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) заполняется территориальными учреждениями Банка России.

8. При заполнении Формы все данные предоставляются в тысячах рублей без десятичных знаков. Если значение показателя равно нулю или явление, которое он отражает, отсутствует, то в форме по этому показателю проставляется значение «0».

9. За правильность сведений и соблюдение сроков представления Формы несет ответственность должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации.

II. Заполнение показателей формы

10. Источниками информации для заполнения Формы являются данные формы № 0420125 «Бухгалтерский баланс страховой организации» (далее – форма № 0420125), формы № 0420140 «Бухгалтерский баланс общества взаимного страхования» (далее – форма № 0420140), формы № 0420126 «Отчет о финансовых результатах страховой организации» (далее – форма № 0420126), формы № 0420142 «Отчет о финансовых результатах общества взаимного страхования», формы № 0420141 «Отчет о целевом использовании средств общества взаимного страхования» и «Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (далее при совместном упоминании – страховщики), утвержденные Положением Банка России от 28 декабря 2015 г. № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (далее – Примечания и Положение № 526-П соответственно), данные отчетности страховщиков, содержащиеся в Указании Банка России от 25 октября 2017 г. № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков», а также данные аналитического и синтетического учета отчитывающейся организации.

11. В Форме отдельно отражаются операции с различными секторами экономики, проведенные в национальной и иностранной валюте, изменения текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) и прочие изменения активов, не являющиеся результатом операций или переоценки.

12. При заполнении Формы следует руководствоваться следующим.

Определения секторов и подсекторов

Понятия «резидент» и «нерезидент» используются при составлении Формы в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

Операции с резидентами разбиваются на следующие сектора (подсектора) экономики:

- сектор финансовых организаций
- кредитные организации
- страховщики

негосударственные пенсионные фонды
инвестиционные фонды
общие фонды банковского управления (ОФБУ)
другие финансовые организации (включая страховых брокеров и страховых агентов, являющихся юридическими лицами)
сектор государственного управления
сектор нефинансовых организаций
сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями).

Сектор финансовых организаций включает организации, осуществляющие на основании соответствующей лицензии финансовые услуги, а также организации, осуществляющие нелицензируемые виды финансовой деятельности.

Под финансовой услугой понимается деятельность, связанная с привлечением и использованием денежных средств юридических и физических лиц.

В подсектор «кредитные организации» включаются банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензии Банка России на осуществление банковских операций.

В подсектор «страховщики» включаются страховые организации и общества взаимного страхования.

В подсектор «негосударственные пенсионные фонды» включаются организации, обладающие лицензией на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

К подсекторам «инвестиционные фонды» и «общие фонды банковского управления» относятся институциональные единицы, представляющие собой обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании, кредитным организациям – доверительным управляющим учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией (паи паевых инвестиционных фондов (ПИФов) и акции акционерных инвестиционных фондов (АИФов)) или сертификатом долевого участия (ОФБУ).

Подсектор «другие финансовые организации» включает юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги на рынках ценных бумаг, услуги страхового брокера, а также лизинговые услуги, услуги по предоставлению займов под залог (деятельность ломбардов) или иные услуги финансового характера.

В данный подсектор включаются инвестиционные компании, управляющие компании, депозитарии, специализированные депозитарии, фондовые и товарно-фондовые биржи, брокерские организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, лизинговые компании, факторинговые компании, ломбарды, саморегулируемые организации финансового рынка, страховые агенты и страховые брокеры, являющиеся юридическими лицами, и другие финансовые посредники.

Источником информации для определения принадлежности юридического лица к сектору финансовых организаций является **«Перечень организаций финансового сектора»**, размещаемый на официальном сайте Банка России в разделе Статистика/ Информация для отчитывающихся организаций по отдельным формам отчетности финансовых организаций (<http://www.cbr.ru/statistics/org/>). В случае возникновения затруднений в процессе секторизации просьба направлять запрос в Департамент статистики и управления данными Банка России на адрес ds_info2@cbr.ru.

Сектор государственного управления охватывает министерства, ведомства, внебюджетные фонды, институты, некоммерческие организации, занятые в области государственного управления и местного самоуправления, финансов, регулирования и планирования экономики, научно-исследовательской деятельности, обороны, защиты окружающей среды, поддержания внутреннего порядка, бесплатного и льготного обслуживания населения в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения, и включает:

а) федеральные органы государственной власти (организации, выполняющие функции государственного управления на федеральном уровне, финансируемые в основном за счет средств федерального бюджета – федеральные министерства и ведомства, государственные внебюджетные фонды федерального уровня, и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые федеральными органами государственной власти);

б) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления (организации, обеспечивающие выполнение функций государственного управления на уровне субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей) и местного самоуправления на уровне муниципальных образований (городов и поселений), финансируемые в основном за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов муниципальных образований (органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные внебюджетные фонды регионального уровня и муниципальных образований);

в) государственную корпорацию «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», открытое акционерное общество «РОСНАНО», государственную компанию «Российские автомобильные дороги» и другие нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые органами управления на уровне субъектов Российской Федерации и местных органов власти – школы, больницы, организации культуры и так далее.

Сектор нефинансовых организаций включает организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг по рыночным ценам, независимо от формы собственности и организационно-правовой структуры. К сектору нефинансовых организаций следует также относить унитарные предприятия и сельскохозяйственные потребительские (кроме кредитных и страховых) и производственные кооперативы с участием юридических лиц.

Сектор населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включает физических лиц и индивидуальных предпринимателей, потребительские общества граждан, общественные и религиозные организации, фонды, преследующие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели, страховых агентов и брокеров, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

13. Графы 3 и 9 заполняются соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в национальной валюте Российской Федерации.

Графы 4 и 10 заполняются соответственно данными, представляющими остатки средств на начало отчетного года и на конец отчетного периода, в иностранной валюте, пересчитанными в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

В графах 5, 6, 7 и 8 соответственно указываются данные об изменении активов/обязательств в результате операций (в результате факта хозяйственной жизни) и переоценки, а также прочие изменения активов/обязательств, в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, пересчитанные в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на последний рабочий день отчетного периода.

К факту хозяйственной жизни относятся сделки, события и операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств¹.

По графе 5 показывается приобретение финансовых активов или возникновение финансовых обязательств в течение отчетного периода, в том числе начисление процентов и купонного дохода.

По графе 6 показывается выбытие финансовых активов или обязательств в течение отчетного периода, в том числе погашение начисленных процентов и купонного дохода.

14. Графа 7 Формы заполняется данными, которые отражают изменения стоимости активов и обязательств, которые являются результатом изменений их цен с начала отчетного года, в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте. Изменение цен активов и обязательств указывается, включая курсовую переоценку активов и обязательств в иностранной валюте, отраженных в Форме в виде рублевого эквивалента, изменения амортизированной и (или) справедливой стоимости активов и обязательств.

15. Графа 8 Формы заполняется данными, которые содержат информацию о прочих изменениях в активах и обязательствах в национальной валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в рублевом эквиваленте, не являющихся следствием операций и переоценки.

К прочим изменениям в активах и обязательствах относятся превышение стоимости обязательства дебитора над активом, приобретенном по соглашению об уступке права требования, либо на основании закона, в том числе в порядке суброгации, одностороннее аннулирование долга кредитором, потери вследствие природных катаклизмов, изменения в активах и обязательствах вследствие конфискации или принудительного изъятия, изменения в классификации, включающие изменения в классификации институциональной принадлежности к секторам экономики, изменения в классификации вида активов или обязательств и др.

К прочим изменениям в обязательствах в части страховых резервов относятся также изменения методики актуарных расчетов и данных демографических таблиц.

16. При заполнении строк 001 – 267 по графам 3, 4, 9 и 10 Формы следует ориентироваться на таблицу соответствия строк бухгалтерской отчетности (формы №№ 0420125, 0420140) и Формы (таблицы 1, 2).

17. Основные примечания к заполнению Формы.

Для всех строк Формы (кроме строк, не заполняемых в графе 7, в которой стоит символ «X») должно выполняться следующее равенство:

$$\text{Графа 3} + \text{графа 4} + \text{графа 5} - \text{графа 6} + \text{графа 7} + \text{графа 8} - \text{графа 9} - \text{графа 10} = 0.$$

Взаимоотношения с контрагентами отражаются в Форме развернуто в разрезе финансовых инструментов и секторов экономики с учетом активного или пассивного характера каждой операции.

В отчетах за I квартал, за 6 месяцев, за 9 месяцев и за 12 месяцев отчетного года данные в графах «Остатки на начало отчетного года» должны совпадать друг с другом по каждой строке соответственно, зафиксированными в отчете за предыдущие 12 месяцев, который был сдан в Банк России (аналогично принципу преемственности входящего баланса в бухгалтерском учете). Нарушение этого принципа недопустимо.

Внутри одного отчетного года итоговые обороты по графам 5 и 6 каждого отчетного периода и в активах и в обязательствах должны быть больше или равны, чем обороты в отчете за предыдущий период, так как отчет формируется отчитывающейся организацией нарастающим итогом.

Итог по активам Формы (строка 130) должен совпадать с итогом по пассивам Формы (строка 266).

Операции погашения, начисления процентов по депозитам, кредитам, погашения начисленного купонного дохода (далее – НКД) следует отражать по графам 5 и 6 Формы, где есть соответствующие строки, так как они оказывают влияние на финансовое положение экономического

¹ Статья 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, то есть являются изменениями активов/пассивов в результате операций.

Заполняя графы 5 и 6 Формы по строкам «начисленные проценты по депозитам» и (или) начисленный «купонный доход» Формы, необходимо учитывать, что в момент фактического их получения/ выплаты во избежание повторного отражения этих операций следует отразить одновременное уменьшение ранее начисленных процентов по депозитам и НКД в полной сумме фактически полученных/ выплаченных процентов и соответствующее увеличение/ уменьшение по строкам «денежная наличность» или «денежные средства на банковских счетах» в зависимости от условий получения/ выплаты средств.

Дебиторская/ кредиторская задолженность отражается развернуто по каждой операции.

Дебиторская/ кредиторская задолженность по передаче денежных средств или иного имущества организации по внебиржевому договору, который является производным финансовым инструментом, отражается по строкам, раскрывающим вложения или выпущенные производные финансовые инструменты.

Изменение (списание/ погашение) дебиторской/ кредиторской задолженности, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности, отражается в графе 8 Формы.

Наличие у отчитывающейся организации в активах/ обязательствах денежных средств в иностранной валюте, долговых и долевых ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженностей как в рублях, так и в иностранной валюте, подразумевает наличие курсовой переоценки и переоценки рыночной стоимости этих активов/ обязательств за отчетный период, что должно отразиться в графе 7 по строке Формы, соответствующей виду актива/ обязательства.

«Текст пояснительного сообщения» как составная часть шаблона для представления отчетности отчитывающейся организацией, размещаемого на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», обязателен для заполнения в процессе формирования отчета.

Таблица 1

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 ² к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 ² к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
001	Денежные средства и депозиты				
002	Денежная наличность	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе	строка 1 в части наличных денежных средств, находящихся в кассе
003	Денежные средства на счетах в банках разделение по секторам: нерезиденты резиденты	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на расчетных счетах в банках	строка 1 в части денежных средств на расчетных счетах в банках	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на расчетных счетах в банках	строка 1 в части денежных средств на расчетных счетах в банках
006	денежные средства на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	строка 1 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией	строка 1 в части денежных средств на счетах управляющего, не являющегося кредитной организацией
007	денежные средства на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией	строка 1 в части денежных средств на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией	сумма строки 1 и строки 2 в части денежных средств на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией	строка 1 в части денежных средств на счетах управляющего, являющегося кредитной организацией

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 ² к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 ² к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	<p>резиденты, в том числе:</p> <p>кредитные организации</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>				
045	<p>Вложения в производные финансовые инструменты</p> <p>опционы</p> <p>свопы</p> <p>фьючерсы</p> <p>форварды</p> <p>и другие производные финансовые инструменты</p>	<p>строка 3 в части производных финансовых инструментов</p>	<p>строка 3 в части производных финансовых инструментов</p>	<p>строка 3 в части производных финансовых инструментов</p>	<p>строка 3 в части производных финансовых инструментов</p>
051	<p>Доля перестраховщиков в резервах по страхованию жизни</p> <p>разделение по секторам и подсекторам:</p> <p style="text-align: right;">нерезиденты</p> <p>математический резерв</p>	<p>сумма строк 9, 10 в части доли перестраховщиков в резервах по страхованию жизни</p>	<p>сумма строк 15, 16 в части доли перестраховщиков в резервах по страхованию жизни</p>	-	-

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 ² к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 ² к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям иные страховые резервы <div style="text-align: right;">резиденты</div> математический резерв резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям иные страховые резервы				
062	Доля перестраховщиков в резервах по страхованию иному, чем страхование жизни разделение по секторам: <div style="text-align: right;">нерезиденты</div> резерв незаработанной премии резерв заявленных, но неурегулированных убытков резерв произошедших, но незаявленных убытков иные страховые резервы <div style="text-align: right;">резиденты</div> резерв незаработанной премии резерв заявленных, но неурегулированных убытков резерв произошедших, но незаявленных убытков иные страховые резервы	строка 11	строка 17	строка 8	строка 14

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 ² к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 ² к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
073	Депозиты у перестрахователей разделение по секторам нерезиденты резиденты	строка 6 в части депозитов премий у перестрахователей	строка 13 в части депозитов премий у перестрахователей	строка 6 в части депозитов премий у перестрахователей	строка 13 в части депозитов премий у перестрахователей
076	Дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)				
077	дебиторская задолженность по операциям страхования, сострахования разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты резиденты, в том числе: кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)	строка 6 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	строка 13 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	строка 6 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования	строка 13 в части дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 ² к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 ² к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты резиденты, в том числе: кредитные организации паевые инвестиционные фонды акционерные инвестиционные фонды страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
127	Резерв по сомнительным долгам	сумма соответствующих строк из Приложения 1 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)	сумма соответствующих строк из Приложения 1.1 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)	сумма соответствующих строк из Приложения 2 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)	сумма соответствующих строк из Приложения 2.1 в части резервов по сомнительным долгам (с отрицательным знаком)
128	Нефинансовые активы	сумма строк 15, 16, 17, 18, 22	сумма строк 21, 22, 23, 24, 28	сумма строк 12, 13, 14, 15, 19	сумма строк 18, 19, 20, 21, 25
129	Прочие активы	сумма строк 19, 20, 21, 22	сумма строк 25, 26, 27, 28	сумма строк 16, 17, 18, 19	сумма строк 22, 23, 24, 25

№ строки Формы	АКТИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 ² к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 ² к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
130	Всего активов	строка 23	строка 29	строка 20	строка 26
131	Справочно: Итого по активам, составляющим покрытие страховых резервов (указывается размер переоценки по активам)				

² Приложения 1 и 2 к Положению Банка России № 526-П в соответствии с Указанием Банка России от 5 сентября 2016 г. № 4127-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 г. № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» с 1 января 2018 г. признаются утратившими силу.

Таблица 2

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
132	Капитал, средства ОМС / Целевое финансирование				
133	Уставный капитал/ Целевые средства ОВС ³ разделение по секторам и подсекторам: <p style="text-align: right;">нерезиденты резиденты, в том числе:</p> кредитные организации паевые инвестиционные фонды	строка 41	строка 51	сумма строк 34, 35 в части целевых средств ОВС	сумма строк 44, 45 в части целевых средств ОВС
	акционерные инвестиционные фонды страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
145	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по стоимости приобретения	строка 43	строка 54	-	-
146	Добавочный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества ОВС ³	сумма строк 42, 45, 46, 47 в части добавочного капитала	сумма строк 52, 58 в части добавочного капитала	строка 35	строка 45

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
147	Резервный капитал ³	сумма строк 44, 49 в части резервного капитала	сумма строк 53, 63 в части резервного капитала	-	-
148	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ³	строка 50	строка 64	строка 41	строка 55
149	Средства обязательного медицинского страхования	строка 27 в части средств обязательного медицинского страхования	строка 38 в части средств обязательного медицинского страхования	-	-
150	Страховые резервы				
151	Страхование жизни <i>по договорам с нерезидентами</i> по договорам перестрахования по договорам страхования и сострахования <i>по договорам с резидентами</i> по договорам перестрахования по договорам страхования и сострахования математический резерв резерв расходов на обслуживание страховых обязательств резерв выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям резерв выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям резерв дополнительных выплат (страховых бонусов) выравнивающий резерв	сумма строк 30, 31, 32	сумма строк 41, 42, 43	-	-

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	резерв опций и гарантий прочие резервы				
166	Страхование иное, чем страхование жизни <i>по договорам с нерезидентами</i>	строка 33	строка 37	строка 26	строка 34
168	резерв незаработанной премии по договорам перестрахования по договорам страхования, сострахования				
171	резервы убытков по договорам перестрахования				
	по договорам страхования, сострахования <i>по договорам с резидентами</i>				
175	резерв незаработанной премии по договорам перестрахования по договорам страхования, сострахования кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
185	резервы убытков по договорам перестрахования				

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
221	кредиторская задолженность по операциям перестрахования разделение по секторам: <div style="text-align: right;">нерезиденты резиденты</div>	сумма строк 27, 28, 29 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования	сумма строк 38, 39, 40 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования	сумма строк 24, 25 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования	сумма строк 35, 36 в части кредиторской задолженности по операциям перестрахования
224	задолженность перед страховщиками по прямому возмещению убытков разделение по секторам: <div style="text-align: right;">нерезиденты резиденты</div>	сумма строк 27, 28, 29 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков	сумма строк 38, 39, 40 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков	сумма строк 24, 25 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков	сумма строк 35, 36 в части задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков
227	прочая кредиторская задолженность	сумма строк 29, 34 в части прочей кредиторской задолженности	сумма строк 40, 44 в части прочей кредиторской задолженности	сумма строк 25, 27 в части прочей кредиторской задолженности	строка 33 в части прочей кредиторской задолженности
228	начисленные проценты по кредитам полученным разделение по секторам: <div style="text-align: right;">нерезиденты</div>				

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	резиденты				
231	начисленные проценты по займам полученным разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты				
	резиденты, в том числе: страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
240	купонный доход разделение по секторам и подсекторам: нерезиденты резиденты, в том числе: кредитные организации страховщики негосударственные пенсионные фонды другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами) органы государственного управления нефинансовые организации				

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)				
250	<p>другая прочая кредиторская задолженность</p> <p>разделение по секторам и подсекторам:</p> <p style="text-align: right;">нерезиденты</p> <p style="text-align: right;">резиденты, в том числе:</p> <p>кредитные организации</p> <p>паевые инвестиционные фонды</p> <p>акционерные инвестиционные фонды</p> <p>страховщики</p> <p>негосударственные пенсионные фонды</p> <p>другие финансовые организации (включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами)</p> <p>органы государственного управления</p> <p>нефинансовые организации</p> <p>население и некоммерческие организации, обслуживающие население (включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями)</p>				
262	Задолженность по депо премий перед перестраховщиками	строка 28 в части кредиторской задолженности по депо премий перед перестраховщиками	строка 39 в части кредиторской задолженности по депо премий перед перестраховщиками	строка 24 в части кредиторской задолженности по депо премий перед перестраховщиками	строка 35 в части кредиторской задолженности по депо премий перед перестраховщиками

№ строки Формы	ПАССИВЫ в Форме	форма 0420125 из Приложения 1 к Положению № 526-П	форма 0420125 из Приложения 1.1 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2 к Положению № 526-П	форма 0420140 из Приложения 2.1 к Положению № 526-П
1	2	3	4	5	6
	разделение по секторам: нерезиденты резиденты				
265	Прочие пассивы	сумма строк 35, 36, 37, 38, 39, в части прочих пассивов	сумма строк 45, 46, 47, 48, 49, 63 в части прочих пассивов	сумма строк 28, 29, 30, 31, 32, 40 в части прочих пассивов	сумма строк 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 54 в части прочих пассивов
266	Всего пассивов	строка 52	строка 66	строка 43	строка 57
267	Справочно: Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников), по номинальной стоимости				

18. По строке 001 приводятся данные о денежных средствах и депозитах, из которой по строке 002 выделяется остаток денежных средств (в национальной и иностранной валюте) в кассе отчитывающейся организации, по строке 003 – остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах в банках, по строке 006 – остатки денежных средств на счетах у управляющего, не являющегося кредитной организацией, по строке 007 – остатки денежных средств на счетах у управляющего, являющегося кредитной организацией, по строке 008 – прочие денежные средства, по строке 009 – банковские вклады (депозиты) за исключением вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами.

Сумма строк 002, 003, 006, 007, 008 и 009 должна давать итог по строке 001.

Из строки 003 выделяются по строке 004 данные об остатках средств, относящихся к операциям, совершаемым с нерезидентами, и по строке 005 – с резидентами. Сумма строк 004 и 005 должна давать итог по строке 003.

По строке 006 отражаются денежные средства отчитывающейся организации, перечисленные на счета доверительного управляющего, не являющегося кредитной организацией, по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные доверительным управляющим на отчетную дату в финансовые инструменты.

По строке 007 – отражаются денежные средства отчитывающейся организации на счетах доверительного управляющего – кредитной организации, перечисленные по договорам доверительного управления и неразмещенные или не полностью размещенные доверительным управляющим на отчетную дату в финансовые инструменты.

³ Общества взаимного страхования вместо группы статей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включают в этом разделе группы статей «Целевые средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного имущества».

Из строки 009 выделяются по строке 010 данные об остатках средств на банковских вкладах (депозитах), относящихся к операциям, совершаемым с нерезидентами, и по строке 011 – с резидентами. Сумма строк 010 и 011 должна давать итог по строке 009.

19. По строке 012 приводятся данные о вложениях в ценные бумаги, кроме акций, включающие данные об инвестициях в ценные бумаги, которые законодательством Российской Федерации о ценных бумагах или в установленном им порядке отнесены к числу ценных бумаг, за исключением акций и вложений в инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов.

Из строки 012 выделяются данные о ценных бумагах, выпущенных нерезидентами (строка 013) и резидентами (строка 014).

Сумма строк 013 и 014 должна давать итог по строке 012.

Из строки 014 выделяются данные о вложениях в ценные бумаги, выпущенные кредитными организациями, за исключением депозитных вкладов, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 015), с выделением данных о депозитных вкладах, удостоверенных депозитными сертификатами (строка 016), страховщиками (строка 017), негосударственными пенсионными фондами (строка 018), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 019), органами государственного управления (строка 020), нефинансовыми организациями (строка 021), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население (строка 022).

Сумма строк 015, 016, 017, 018, 019, 020, 021 и 022 должна давать итог по строке 014.

20. По строке 023 отражаются данные об инвестициях в акции и вкладах в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Из строки 023 выделяются данные о вложениях в акции и вклады в капиталы организаций, относящихся к сектору нерезидентов (строка 024) и относящиеся к сектору резидентов (строка 025).

Сумма строк 024 и 025 должна давать итог по строке 023.

Из строки 025 выделяются данные о вложениях в акции и вклады в уставные (складочные) капиталы организаций, отнесенных в соответствии с изложенными в п. 12 определениями, к сектору кредитных организаций (строка 026), к средствам, вложенным в паи паевых инвестиционных фондов (строка 027), в акции акционерных инвестиционных фондов (строка 028), сертификаты ОФБУ (строка 029), ипотечные сертификаты участия (строка 030), к сектору страховщиков (строка 031), негосударственных пенсионных фондов (строка 032), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 033) и нефинансовых организаций (строка 034).

Сумма строк 026, 027, 028, 029, 030, 031, 032, 033 и 034 должна давать итог по строке 025.

21. По строке 035 приводятся данные о предоставленных займах по страхованию жизни, а также суммы займов, предоставленных другим организациям за счет собственных средств на основании договоров займа, коммерческого кредита, финансовой аренды и так далее. Субординированные депозиты не входят в данный показатель и отражаются по строке 009 с соответствующим разделением на нерезидентов и резидентов по строкам 010 и 011 соответственно.

Из строки 035 выделяются данные о займах, предоставленных нерезидентам (строка 036) и резидентам (строка 037).

Сумма строк 034 и 035 должна давать итог по строке 033.

Из строки 037 по строке 038 выделяются данные о займах, предоставленных кредитным организациям, по строке 039 – страховщикам, по строке 040 – негосударственным пенсионным фондам, по строке 041 – другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами, по строке 042 – органам государственного управления, по строке 043 – нефинансовым организациям и по строке 044 – населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Сумма строк 038, 039, 040, 041, 042, 043 и 044 должна давать итог по строке 037.

22. По строке 045 приводятся данные о вложениях в производные финансовые инструменты по стоимости сделки, включая вложения в опционы (строка 046), свопы (строка 047), фьючерсы (строка 048), форварды (строка 049) и другие производные финансовые инструменты (строка 050).

Сумма строк 046, 047, 048, 049 и 050 должна давать итог по строке 045.

23. По строке 051 указывается сумма доли перестраховщиков в резервах по страхованию жизни.

Из строки 051 выделяются данные о долях перестраховщиков в резервах по страхованию жизни, в части нерезидентов (строка 052) и резидентов (строка 057).

Сумма строк 052 и 057 должна давать итог по строке 051.

Из строки 052 выделяются данные о математическом резерве (строка 053), резерве выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям (строка 054), резерве выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям (строка 055) и иные страховые резервы (строка 056).

Сумма строк 053, 054, 055 и 056 должна давать итог по строке 052.

Из строки 057 выделяются данные о математическом резерве (строка 058), резерве выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям (строка 059), резерве выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям (строка 060) и иные страховые резервы (строка 061).

Сумма строк 058, 059, 060 и 061 должна давать итог по строке 057.

24. По строке 062 указывается сумма доли перестраховщиков в резервах по страхованию иному, чем страхование жизни. Из строки 062 выделяются данные о долях перестраховщиков в резервах по страхованию иному, чем страхование жизни, относящейся к операциям с нерезидентами (строка 063) и долях перестраховщиков в резервах по страхованию, иному, чем страхование жизни в части, относящейся к операциям с резидентами (строка 068).

Сумма строк 063 и 068 должна давать итог по строке 062.

Из строки 063 выделяются данные о резерве незаработанной премии (строка 064), резерве заявленных, но неурегулированных убытков (строка 065), резерве произошедших, но незаявленных убытков (строка 066) и иные страховые резервы (строка 067).

Сумма строк 064, 065, 066 и 067 должна давать итог по строке 063.

Из строки 068 выделяются данные о резерве незаработанной премии (строка 069), резерве заявленных, но неурегулированных убытков (строка 070), резерве произошедших, но незаявленных убытков (строка 071) и иные страховые резервы (строка 072).

Сумма строк 069, 070, 071, 072 должна давать итог по строке 068.

25. По строке 073 отражается сумма депо премий у перестрахователей и разделяется на строку 074 – сумма депонированных премий у перестрахователей, являющихся нерезидентами, и строку 075 – депо премий у перестрахователей, являющихся резидентами.

Сумма строк 074 и 075 должна давать итог по строке 073.

26. По строке 076 отражается дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, с выделением дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования (строка 077), по операциям перестрахования (строка 087), дебиторская задолженность по прямому возмещению убытков (строка 090), задолженность акционеров (участников) по взносам в уставный капитал (строка 091) и прочая дебиторская задолженность (строка 092).

Сумма строк 077, 087, 090, 091 и 092 должна давать итог по строке 076.

Из строки 077 выделяются данные о дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования нерезидентов (строка 078) и резидентов (строка 079).

Сумма строк 078 и 079 должна давать итог по строке 077.

Из строки 079 выделяются данные о дебиторской задолженности кредитных организаций (строка 080), страховщиков (строка 081), негосударственных пенсионных фондов (строка 082), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 083), органов государственного управления (строка 084), нефинансовых организаций (строка 085), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, а также страховых брокеров и страховых агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 086).

Сумма строк 080, 081, 082, 083, 084, 085 и 086 должна давать итог по строке 079.

Из строки 087 выделяются данные о дебиторской задолженности по операциям перестрахования нерезидентов (строка 088) и резидентов (строка 089).

Сумма строк 088 и 089 должна давать итог по строке 087.

По строке 090 отражается дебиторская задолженность по прямому возмещению убытков.

По строке 091 отражается задолженность акционеров по взносам в уставный капитал.

Из строки 092 выделяются данные о начисленных процентах по депозитам (строка 093), купонный доход (строка 096), начисленные проценты по займам предоставленным (строка 105) и другая прочая дебиторская задолженность (строка 115).

Сумма строк 093, 096, 105 и 115 должна давать итог по строке 092.

Из строки 093 выделяются данные о начисленных процентах по депозитам, размещенным у нерезидентов (строка 094) и резидентов (строка 095).

Сумма строк 094 и 095 должна давать итог по строке 093.

Из строки 096 выделяются данные о начисленном купонном доходе по долговым обязательствам, выпущенным нерезидентами (строка 095) и резидентами (строка 098).

Сумма строк 097 и 098 должна давать итог по строке 096.

Из строки 098 выделяются данные о начисленном купонном доходе по долговым обязательствам, выпущенным кредитными организациями (строка 099), страховщиками (строка 100), негосударственными пенсионными фондами (строка 101), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 102), органами государственного управления (строка 103), нефинансовыми организациями (строка 104).

Сумма строк 099, 100, 101, 102, 103 и 104 должна давать итог по строке 098.

Из строки 105 выделяются данные о начисленных процентах по займам, предоставленным нерезидентам (строка 106) и резидентам (строка 107).

Сумма строк 106 и 107 должна давать итог по строке 105.

Из строки 107 выделяются данные о начисленных процентах по займам, предоставленным кредитным организациям (строка 108), страховщикам (строка 109), негосударственным пенсионным фондам (строка 110), другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 111), органам государственного управления (строка 112), нефинансовым организациям (строка 113), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, а также страховым брокерам и агентам, являющимися физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 114).

Сумма строк 108, 109, 110, 111, 112, 113 и 114 должна давать итог по строке 107.

По строке 115 приводятся данные о другой прочей дебиторской задолженности, не вошедшей в строки 093, 096 и 105. Из строки 115 выделяются данные о другой прочей дебиторской задолженности нерезидентов (строка 116) и резидентов (строка 117).

Сумма строк 116 и 117 должна давать итог по строке 115.

Из строки 117 выделяются данные о прочей дебиторской задолженности кредитных организаций (строка 118), по расчетам с паевыми инвестиционными фондами (строка 119), по расчетам с акционерными инвестиционными фондами (строка 120), страховщиков (строка 121), негосударственных пенсионных фондов (строка 122), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 123), органов государственного управления (строка 124), нефинансовых организаций (строка 125), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, а также страховых брокеров и страховых агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 126).

Сумма строк 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125 и 126 должна давать итог по строке 117.

27. По строке 127 отражаются данные по величине резерва по сомнительным долгам с отрицательным знаком.

Данные по резерву отражаются в графах 3, 4 (остаток на начало отчетного года), а также графах 9, 10 (остаток на конец отчетного периода).

28. По строке 128 приводятся данные о нефинансовых активах, которые представляют собой нематериальные активы, основные средства, вложения в создание и приобретение основных средств и нематериальных активов, а также прочие активы в части нефинансовых активов.

29. По строке 129 приводятся данные о прочих активных статьях баланса, не вошедших в состав вышеуказанных строк в Форме.

30. Строка 130 представляет сумму строк 001, 012, 023, 035, 045, 051, 062, 073, 076, 127, 128 и 129.

Сумма граф 3 и 4, а также сумма 9 и 10 по строке 130 Формы является итоговой суммой активов отчитывающейся организации на начало года и конец отчетного периода соответственно и должна быть равной значению по строке «Итого активов» формы № 0420125 – для страховой организации и формы № 0420140 – для обществ взаимного страхования (приложения 1, 1.1, 2, 2.1 к Положению № 526-П) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

31. По строке 131 справочно приводятся данные по активам, составляющим покрытие страховых резервов, которые показываются в Форме в графах 5 и 6 (изменение активов в результате операций), в графе 7 (изменение активов в результате переоценки) и в графе 8 (изменение активов в результате прочих изменений).

32. По строке 132 приводятся данные о капитале, целевом финансировании ОВС и средствах обязательного медицинского страхования, из которой по строке 133 отражаются данные об уставном капитале страховых организаций/ о целевых средствах общества взаимного страхования (ОВС), по строке 145 – собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (вкладчиков), отраженные по стоимости приобретения, по строке 146 – о добавочном капитале страховых организаций и фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества ОВС, по строке 147 – о резервном капитале страховых организаций, по строке 148 – о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) страховых организаций.

Строка 149 предназначена для отражения данных о средствах обязательного медицинского страхования.

Сумма строк 133, 145, 146, 147, 148 и 149 должна давать итог по строке 132.

По строке 145 приводятся данные о собственных акциях (долях), выкупленных у акционеров (участников) по стоимости приобретения, с отрицательным знаком во всех графах кроме графы 7, где стоит знак «Х», и графы 8.

Данные по строке 145 заполняются только страховыми организациями. Строка 145 обществами взаимного страхования (далее – ОВС) не заполняется.

Общества взаимного страхования осуществляют разделение целевых средств (строка 133) по секторам экономики (строки с 134 по 144) в зависимости от институциональной принадлежности членов ОВС пропорционально размеру вступительных и дополнительных взносов.

Из строки 133 выделяются данные по участию нерезидентов в уставном капитале страховой организации/ данные о членстве нерезидентов в ОВС (строка 134) и по участию резидентов/ данные о членстве резидентов в ОВС (строка 135).

Сумма строк 134 и 135 должна давать итог по строке 133.

Из строки 135 выделяются данные по участию/ о членстве кредитных организаций (строка 136), паевых инвестиционных фондов (строка 137), акционерных инвестиционных фондов (строка 138), страховщиков (строка 139), негосударственных пенсионных фондов (строка 140), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 141), органов государственного управления (строка 142), нефинансовых организаций (строка 143), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 144) в уставном капитале страховой организации/ в обществе взаимного страхования.

Сумма строк 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143 и 144 должна давать итог по строке 135.

33. Страховые резервы представляют собой обязательства отчитывающейся организации перед страхователями, заключившими договор страхования, уплачивающими в соответствии с условиями заключенного договора страховые премии и получающими при наступлении страхового случая страховые выплаты.

Резерв незаработанной премии и резервы убытков по договорам перестрахования, заключенным с резидентами, показываются в Форме отдельными строками.

Резерв незаработанной премии и резервы убытков по договорам страхования, сострахования разделяются по секторам экономики следующим образом.

Резерв незаработанной премии, образованный отчитывающейся организацией, распределяется по секторам экономики в соответствии с институциональной принадлежностью страхователя, заключившего договор страхования.

При отсутствии информации об институциональной принадлежности страхователя следует провести условное распределение резерва незаработанной премии по секторам экономики пропорционально суммам страховых премий, начисленных в отчетном периоде по договорам страхования, заключенным со страхователями определенной институциональной принадлежности. Для этого по каждой учетной группе договоров или по отдельным видам страхования определяется сумма начисленных страховых премий в отчетном периоде для каждого сектора экономики. При этом допускается использование условного определения институциональной принадлежности страхователя в зависимости от вида страхования, особенностей объекта страхования или применение экспертных оценок для определения институциональной структуры страхователей. Исходя из полученных данных рассчитывается суммарный объем страховых премий в разрезе секторов экономики.

Отношение суммы начисленных страховых премий по каждому из секторов экономики по всем видам страхования к общему объему начисленных в отчетном периоде отчитывающейся организацией премий представляет собой условную долю соответствующего сектора экономики в резерве незаработанной премии, образованном отчитывающейся организацией.

Резерв незаработанной премии разбивается по секторам экономики пропорционально полученным условным долям.

Резервы убытков разделяются пропорционально удельному весу каждого из секторов экономики в сумме заявленных, но неурегулированных убытков (далее – начисленные убытки) в отчетном периоде. Для этого по каждой учетной группе договоров или по отдельным видам страхования определяется сумма начисленных убытков в отчетном периоде в разрезе секторов экономики.

Начисленные убытки по добровольному личному страхованию следует относить к сектору «Население и некоммерческие организации, обслуживающие население», а начисленные убытки по договорам страхования ответственности следует классифицировать в соответствии с институциональной принадлежностью физического или юридического лица, в возмещение причиненного ущерба которому был начислен убыток.

При невозможности точного определения институциональной принадлежности страхователей/ выгодоприобретателей, которым начислен убыток в соответствии с условиями договора в отчетном периоде, производится экспертная оценка объема начисленных убытков каждому сектору экономики по отдельным видам страхования. Допускается, как и в случае определения суммы страховых премий в разрезе секторов экономики, применять условное отнесение суммы начисленных убытков к определенному сектору экономики с учетом особенностей объекта страхования.

На основании этих данных рассчитывается сумма начисленных убытков каждому сектору экономики по всем учетным группам договоров или по всем видам страхования.

Отношение суммы начисленных убытков страхователям, относящимся к определенному сектору экономики, к общему объему начисленных убытков в отчетном периоде представляет собой удельный вес соответствующего сектора в общем объеме резервов убытков.

Рассчитанные таким образом удельные веса, характеризующие условную долю каждого из секторов в резервах убытков, образованных отчитывающимися организациями в отчетном периоде, используются при определении институциональной структуры резервов убытков (резерва заявленных, но неурегулированных убытков и резерва произошедших, но незаявленных убытков).

34. По строке 150 показываются страховые резервы, образованные в соответствии с порядком, установленным Банком России, из которой отдельно показываются страховые резервы по страхованию жизни – строка 151, страхованию иному, чем страхование жизни – строка 166.

Сумма строк 151 и 166 должна давать итог строки 150.

35. Из строки 151 выделяются данные о резервах по страхованию жизни по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 152) и с резидентами (строка 155).

Сумма строк 152 и 155 должна давать итог по строке 151.

Из строки 152 выделяются данные о резервах по страхованию жизни по договорам перестрахования, заключенным с нерезидентами (строка 153), и по договорам страхования, сострахования, заключенными с нерезидентами (строка 154).

Сумма строк 153 и 154 должна давать итог по строке 152.

Из строки 155 выделяются данные о резервах по страхованию жизни по договорам перестрахования, заключенным с резидентами (строка 156), и по договорам страхования, сострахования, заключенным с резидентами (строка 157).

Сумма строк 156 и 157 должна давать итог по строке 155.

Из строки 157 выделяются данные о математическом резерве (строка 158), резерве расходов на обслуживание страховых обязательств (строка 159), резерве выплат по заявленным, но неурегулированным страховым случаям (строка 160), резерве выплат по произошедшим, но незаявленным страховым случаям (строка 161), резерве дополнительных выплат (страховых бонусов) (строка 162), выравнивающем резерве (строка 163), резерве опций и гарантий (строка 164) и прочих резервах (строка 165).

Сумма строк 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164 и 165 должна давать итог по строке 157.

36. Из строки 166 выделяются данные о резервах по страхованию иному, чем страхование жизни по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 167), данные о резервах по страхованию иному, чем страхование жизни по договорам, заключенным с резидентами (строка 174), а также данные о величине стабилизационного резерва (строка 195), резерва для компенсации расходов на осуществление страховых

выплат и прямое возмещение убытков по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (строка 196) и иных страховых резервов (строка 197).

Сумма строк 167, 174, 195, 196 и 197 должна давать итог по строке 166.

Из строки 167 выделяются данные о резерве незаработанной премии по страхованию иному, чем страхование жизни, по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 168), и резервы убытков по страхованию иному, чем страхование жизни, по договорам, заключенным с нерезидентами (строка 171).

Сумма строк 168 и 171 должна давать итог по строке 167.

Из строки 168 выделяются данные по резервам незаработанной премии по договорам перестрахования, заключенным с нерезидентами (строка 169), и по резервам незаработанной премии по договорам страхования и сострахования, заключенным с нерезидентами (строка 170).

Сумма строк 169 и 170 должна давать итог по строке 168.

Из строки 171 выделяются данные по резервам убытков по договорам перестрахования, заключенным с нерезидентами (строка 172), и по договорам страхования и сострахования, заключенным с нерезидентами (строка 173).

Сумма строк 172 и 173 должна давать итог по строке 171.

37. Из строки 173 выделяются данные о резерве незаработанной премии по страхованию иному, чем страхование жизни, в части договоров, заключенных с резидентами (строка 175), и о резервах убытков по страхованию иному, чем страхование жизни, в части договоров, заключенных с резидентами (строка 185).

Сумма строк 175 и 185 должна давать итог по строке 174.

Из строки 175 выделяются данные о резерве незаработанной премии по договорам перестрахования, заключенным с резидентами (строка 176), и по договорам страхования и сострахования, заключенным с резидентами (строка 177).

Сумма строк 176 и 177 должна давать итог по строке 175.

Из строки 177 выделяются данные по резервам незаработанной премии по договорам, заключенным с кредитными организациями (строка 178), со страховщиками (строка 179), с негосударственными пенсионными фондами (строка 180), с другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 181), с органами государственного управления (строка 182), с нефинансовыми организациями (строка 181), с населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 184).

Сумма строк 178, 179, 180, 181, 182, 183 и 184 должна давать итог по строке 177.

Из строки 185 выделяются данные по резервам убытков по договорам перестрахования, заключенным с резидентами (строка 186), и по договорам страхования и сострахования, заключенным с резидентами (строка 187).

Сумма строк 186 и 187 должна давать итог по строке 185.

Из строки 187 выделяются данные по резервам убытков по договорам, заключенным с кредитными организациями (строка 188), со страховщиками (строка 189), с негосударственными пенсионными фондами (строка 190), с другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 191), с органами государственного управления (строка 192), с нефинансовыми организациями (строка 193), с населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 194).

Сумма строк 188, 189, 190, 191, 192, 193 и 194 должна давать итог по строке 187.

38. По строке 195 приводятся данные по стабилизационному резерву, по строке 196 – резерву для компенсации расходов на осуществление страховых выплат и прямое возмещение убытков по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

39. По строке 197 приводятся данные по иным страховым резервам.

40. По строке 198 приводятся данные об облигациях и векселях, выпущенных и размещенных отчитывающейся организацией.

41. По строке 199 приводятся данные о полученных кредитах и займах, включающие денежные средства, полученные от других организаций на основании кредитного договора или договора займа.

Из строки 199 выделяются кредиты и займы, полученные от нерезидентов (строка 200) и резидентов (строка 201).

Сумма строк 200 и 201 должна давать итог по строке 199.

Из строки 201 выделяются данные о кредитах и займах, полученных от организаций, относящихся к сектору кредитных организаций (строка 202), страховщиков (строка 203), негосударственных пенсионных фондов (строка 204), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 205), органов государственного управления (строка 206), нефинансовых организаций (строка 207), займы, полученные от населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 208).

Сумма строк 202, 203, 204, 205, 206, 207 и 208 должна давать итог по строке 201.

42. По строке 209 приводятся данные об опционах, свопах, фьючерсах, форвардах и других выпущенных производных финансовых инструментах.

43. По строке 210 приводятся данные о кредиторской задолженности.

Из строки 210 выделяются данные о кредиторской задолженности по операциям страхования, сострахования (строка 211), перестрахования (строка 221), по задолженности перед страховщиками по прямому возмещению убытков (строка 224) и по прочей кредиторской задолженности (строка 227).

Сумма строк 211, 221, 224 и 227 должна давать итог по строке 210.

Из строки 211 выделяются данные о кредиторской задолженности перед нерезидентами (строка 212) и резидентами (строка 213).

Сумма строк 212 и 213 должна давать итог по строке 211.

Из строки 213 выделяются данные о кредиторской задолженности перед кредитными организациями (строка 214), страховщиками (строка 215), негосударственными пенсионными фондами (строка 216), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 217), органами государственного управления (строка 218), нефинансовыми организациями (строка 219), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, а также страховыми брокерами и страховыми агентами, являющимися физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 220).

Сумма строк 214, 215, 216, 217, 218, 219 и 220 должна давать итог по строке 213.

Из строки 221 выделяются данные о кредиторской задолженности по операциям перестрахования перед нерезидентами (строка 222) и по операциям перестрахования перед резидентами (строка 223).

Сумма строк 222 и 223 должна давать итог по строке 221.

Из строки 224 выделяются данные о задолженности по прямому возмещению убытков перед страховщиками-нерезидентами (строка 225) и перед страховщиками-резидентами (строка 226).

Сумма строк 225 и 226 должна давать итог по строке 224.

Из строки 227 выделяются данные о начисленных процентах по кредитам (строка 228) и займам полученным (строка 231), о купонном доходе (строка 240) и о другой прочей кредиторской задолженности (строка 250).

Сумма строк 228, 231, 240 и 250 должна давать итог по строке 227.

Из строки 228 выделяются данные о начисленных процентах по кредитам, полученным от нерезидентов (строка 229) и полученным от резидентов (строка 230).

Сумма строк 229 и 230 должна давать итог по строке 228.

Из строки 231 выделяются данные о начисленных процентах по займам, полученным от нерезидентов (строка 232) и полученным от резидентов (строка 233).

Сумма строк 232 и 233 должна давать итог по строке 231.

Из строки 233 выделяются данные о начисленных процентах по займам, полученным от страховщиков (строка 234), негосударственных пенсионных фондов (строка 235), других финансовых организаций, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 236), органов государственного управления (строка 237), нефинансовых организаций (строка 238), населения и некоммерческих организаций, обслуживающих население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 239).

Сумма строк 234, 235, 236, 237, 238 и 239 должна давать итог по строке 233.

Из строки 240 выделяются данные о начисленном купонном доходе, подлежащему выплате нерезидентам (строка 241) и резидентам (строка 242).

Сумма строк 241 и 242 должна давать итог по строке 240.

Из строки 242 выделяются данные о купонном доходе, подлежащему выплате кредитным организациям (строка 243), страховщикам (строка 244), негосударственным пенсионным фондам (строка 245), другим финансовым организациям, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 246), органам государственного управления (строка 247), нефинансовым организациям (строка 248), населению и некоммерческим организациям, обслуживающим население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 249).

Сумма строк 243, 244, 245, 246, 247, 248 и 249 должна давать итог по строке 242.

Из строки 250 выделяются данные о другой прочей кредиторской задолженности перед нерезидентами (строка 251) и резидентами (строка 252).

Сумма строк 251 и 252 должна давать итог по строке 250.

Из строки 252 выделяются данные о другой прочей кредиторской задолженности перед кредитными организациями (строка 253), паевыми инвестиционными фондами (строка 254), акционерными инвестиционными фондами (строка 255), страховщиками (строка 256), негосударственными пенсионными фондами (строка 257), другими финансовыми организациями, включая страховых брокеров и агентов, являющихся юридическими лицами (строка 258), органами государственного управления (строка 259), нефинансовыми организациями (строка 260), населением и некоммерческими организациями, обслуживающими население, включая страховых брокеров и агентов, являющихся физическими лицами и индивидуальными предпринимателями (строка 261).

Сумма строк 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260 и 261 должна давать итог по строке 252.

44. По строке 262 показывается задолженность по депо премий перед перестраховщиками, из которой по строке 263 отражается задолженность по депо премий перед перестраховщиками, являющимися нерезидентами, и по строке 264 – задолженность по депо премий перед перестраховщиками, являющимися резидентами.

Сумма строк 263 и 264 должна давать итог по строке 262.

45. По строке 265 приводятся данные о прочих пассивных статьях баланса, не вошедших в состав вышеперечисленных строк в пассиве Формы.

46. Строка 266 представляет сумму строк 132, 150, 198, 199, 209, 210, 262 и 265.

Сумма граф 3 и 4, а также сумма граф 9 и 10 по строке 266 Формы является итоговой суммой капитала и обязательств отчитывающейся организации на начало года и конец отчетного периода соответственно и должна быть равна значению по строке «Итого активов» формы № 0420125 – для страховой организации, и формы № 0420140 – для обществ взаимного страхования (Приложения 1, 1.1, 2, 2.1 к Положению № 526-П) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

47. По строке 267 справочно приводятся данные о номинальной стоимости собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) с отрицательным знаком.

48. Данные об активах, переданных отчитывающейся организацией в доверительное управление, в соответствии с Положением Банка России от 18 ноября 2015 г. № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» отражаются в бухгалтерской отчетности у учредителя управления, в том числе в балансе отчитывающейся организации, и, следовательно, должны быть отражены в Форме в соответствующем подразделе раздела «Активы».

49. В случае, если для корректного заполнения Формы в графах 3–6 таблиц 1, 2 не указана какая-либо строка из Приложений 1, 1.1, 2, 2.1 к Положению № 526-П, отчитывающаяся организация может включать из указанных Приложений данные тех статей, которые по экономическому содержанию соответствуют наименованию показателя Формы, с обязательным упоминанием об этом в подразделе «Текст пояснительного сообщения» при заполнении шаблона Формы.