**ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПЕНСИОННЫМИ РЕЗЕРВАМИ**

**НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.** | **г. Москва** |

**7. Порядок предоставления Доверительным управляющим**

**Первичных учетных документов и Отчетов**

7.1. Доверительный управляющий предоставляет Учредителю управления Первичные учетные документы в форме электронного документа или сканированного образа документа на бумажном носителе с электронной подписью с использованием ЭДО не позднее дня, следующего за днем получения Первичного учетного документа.

7.2. Доверительный управляющий предоставляет Учредителю управления следующие Отчеты:

а) Отчет о состоянии портфеля (на Отчетную дату);

б) Перечень сделок с ценными бумагами за период;

в) Движение денежных средств по расчетному счету;

г) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации;

д) Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации;

е) Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации;

ж) Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в части заполненных строк бухгалтерской (финансовой) отчетности, значение которых не равно «0», при наличии у Доверительного управляющего необходимой для заполнения форм информации;

з) Отчет о финансовых результатах для целей налогообложения и расчета бухгалтерской прибыли (за Отчетный период);

и) Оборотно - сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета и налогового учета негосударственного пенсионного фонда (за Отчетный период);

к) Сравнительный отчет о стоимости активов по средствам Пенсионных резервов в управлении (Форма № 54) (на Отчетную дату);

л) Подтверждение банками остатков на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря отчетного года, по форме банка;

м) Подтверждение банками остатков на депозитных счетах по состоянию на 31 декабря отчетного года (при наличии);

н) Подтверждение брокерами остатков на брокерских счетах по состоянию на 31 декабря отчетного года, по форме брокера;

о) Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда Форма № 1-ФС (НПФ) в части подразделов 1.1 и 2.2 (ежеквартально нарастающим итогом, за Отчетный период);

п) Отчет брокера;

р) Выписка по расчетному счету;

с) Условия размещения депозитов и денежных средств на счетах в кредитных организациях.

7.2.1. Отчеты, предусмотренные подпунктами «г» - «ж» пункта 7.2 Договора, представляются по формам приложений №№ 2, 4, 8 и 9 к Положению «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (утверждено Банком России 28.12.2015 № 527-П). Отчеты, предусмотренные подпунктами «а» - «в», «з» - «к» и «о» пункта 7.2 Договора, представляются по формам, содержащимся в *Приложении № 7* к Договору.

7.3. Отчетные даты и сроки предоставления Отчетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отчеты подпунктов пункта 7.2. | Отчетная дата | Срок предоставления Отчета (количество Рабочих дней после Отчетной даты) или дата предоставления Отчета |
| а - в | последний Рабочий день каждой недели (за неделю) | на следующий Рабочий день не позднее 15-00 мск |
| последний календарный день каждого календарного месяца (за месяц) | не позднее 5-го Рабочего дня следующего месяца |
| дата прекращения Договора (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 5-го Рабочего дня после даты прекращения Договора |
| б, в, с | ежедневно | на следующий Рабочий день не позднее 15-00 мск |
| г - и | последний календарный день каждого календарного месяца | не позднее 10 числа следующего месяца |
| последний календарный день календарного года (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 18 января следующего календарного года |
| дата прекращения Договора (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 5-го Рабочего дня после даты прекращения Договора |
| к | последний календарный день каждого календарного квартала | не позднее 10 числа следующего месяца |
| последний календарный день календарного года (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 18 января следующего календарного года |
| дата прекращения Договора (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 5-го Рабочего дня после даты прекращения Договора |
| л - н | последний календарный день календарного года (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 18 января следующего календарного года |
| о | последний календарный день каждого календарного квартала | не позднее 20 числа следующего месяца |
| последний календарный день календарного года (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 31 января следующего календарного года |
| дата прекращения Договора (дата окончания Расчетного периода) | не позднее 10-го Рабочего дня после даты прекращения Договора |
| п, р | ежедневно | на следующий Рабочий день не позднее 15-00 мск |

7.3.1. Отчеты, предусмотренные подпунктами «а», «б», «в» и «с» пункта 7.2 Договора, передаются посредством ЭДО в формате Excel по форме отчета с последующим направлением данных на электронный адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по электронной почте в формате Excel.

Отчет, предусмотренный подпунктом «а», предполагает предоставление подлинника на бумажном носителе одновременно с предоставлением отчетности за календарный месяц, за исключением еженедельных отчетов, направляемых только по электронной почте и по ЭДО.

Отчеты, предусмотренные подпунктами «г» - «о» пункта 7.2 Договора, передаются с использованием ЭДО в форме сканированного образа документа на бумажном носителе, а также направляются на бумажном носителе в течение 1 (Одного) Рабочего дня.

Отчеты, предусмотренные подпунктами «п» и «р» пункта 7.2 Договора передаются с использованием ЭДО в формате, определенном правилами электронного документооборота (Правил ЭДО), по формам F522 и F520 соответственно.

7.3.2. Отчеты, предусмотренные пунктом 7.2 Договора, считаются принятыми Учредителем управления, если по истечении 10 (Десяти) Рабочих дней с даты получения Учредителем управления Отчетов (Отчета) Доверительный управляющий не получил от Учредителя управления в письменной форме или с использованием ЭДО замечания и возражения к предоставленным Отчетам (Отчету).

7.3.3. В случае недостаточности предоставляемой информации, Учредитель управления имеет право требовать от Доверительного управляющего предоставления дополнительной информации, предоставление которой Учредителю управления предусмотрено законодательством Российской Федерации, а Доверительный управляющий обязуется в течение 5 (Пяти) рабочих дней после получения такого запроса, представить Учредителю управления дополнительную необходимую информацию способом, указанным в запросе Учредителя управления. В случае невозможности соблюдения сроков предоставления информации по запросам, Доверительный управляющий обязуется уведомить Учредителя управления о причинах и согласовать иные сроки.

7.3.4. Учредитель управления самостоятельно выбирает аудиторскую компанию и организует проведение аудита бухгалтерского, налогового учета и бухгалтерской отчетности в отношении Пенсионных резервов Учредителя управления, находящихся в управлении у Доверительного управляющего. Учредитель управления уведомляет Доверительного управляющего об аудиторской проверке не менее чем за 5 (Пять) Рабочих дней до начала ее проведения. Доверительный управляющий обеспечивает специалистов аудиторской компании всеми необходимыми условиями для проведения проверки, согласованными с Учредителем управления, и представляет им все необходимые документы и разъяснения по возникающим вопросам. Услуги аудитора оплачиваются Учредителем управления.

Учредитель управления вправе при проведении аудита по письменному запросу получить от Доверительного управляющего дополнительную информацию, а также разъяснения по возникающим вопросам, касающимся Пенсионных резервов, находящихся в доверительном управлении, в случае недостаточности информации, представленной в отчетности Доверительного управляющего, посредством ЭДО, электронной почты или курьерской доставки.

7.3.5. Доверительный управляющий представляет Учредителю управления Бухгалтерский баланс по собственному имуществу Доверительного управляющего:

- за квартал – не позднее 30 (Тридцати) календарных дней после окончания каждого календарного квартала;

- за год - не позднее 01 апреля следующего года.

7.4. В случае представления Доверительным управляющим Отчетов позже установленного срока более чем на 1 (Один) рабочий день более 3 (Трех) раз в течение одного календарного года, Учредитель управления имеет право сделать заявление о ненадлежащем исполнении Доверительным управляющим своих обязательств по Договору и об отказе от Договора на этом основании. В случае представления недостоверных Отчетов и/или нарушения сроков предоставления Отчетов, Доверительный управляющий несет материальную ответственность в соответствии с пунктом 10.1. Договора.

7.5. В случае не предоставления Доверительным управляющим предусмотренных Договором Отчетов, расчетов и актов или предоставления указанных документов с нарушением установленных сроков, Учредитель управления для расчета обязательств Сторон по Договору и иных целей, в том числе контроля за осуществлением Доверительным управляющим функций по управлению Пенсионными резервами, использует все доступные источники информации для получения предусмотренных условиями Договора данных и самостоятельно производит предусмотренные Договором расчеты.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

М.П. М.П.

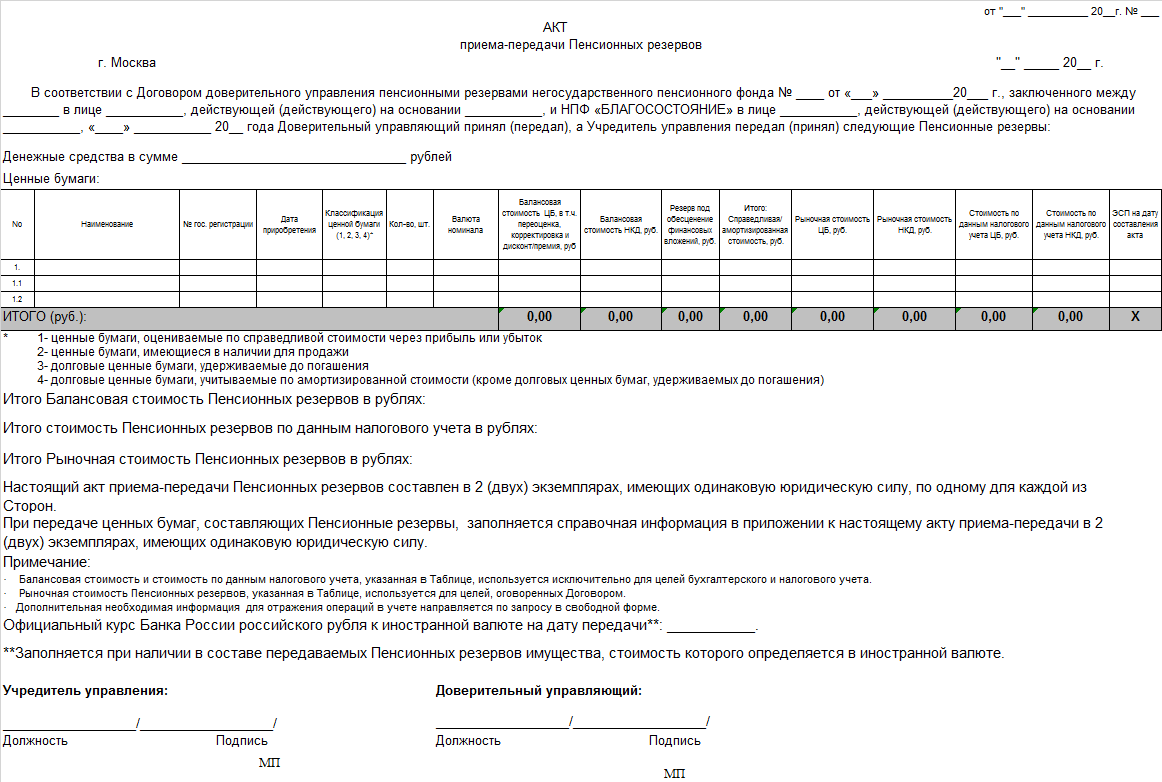
*Приложение № 3 к Договору*

*доверительного управления пенсионными резервами*

*негосударственного пенсионного фонда*

*от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

**Форма 1**

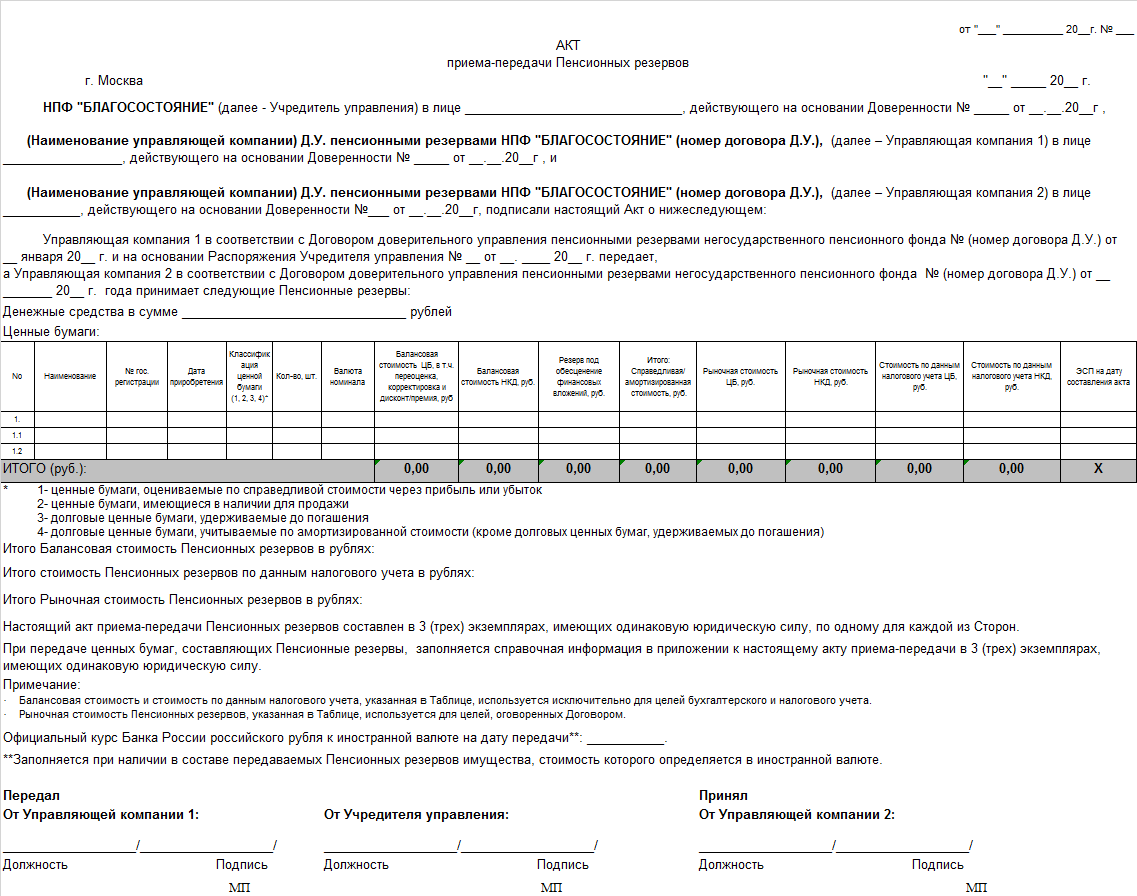


Форма

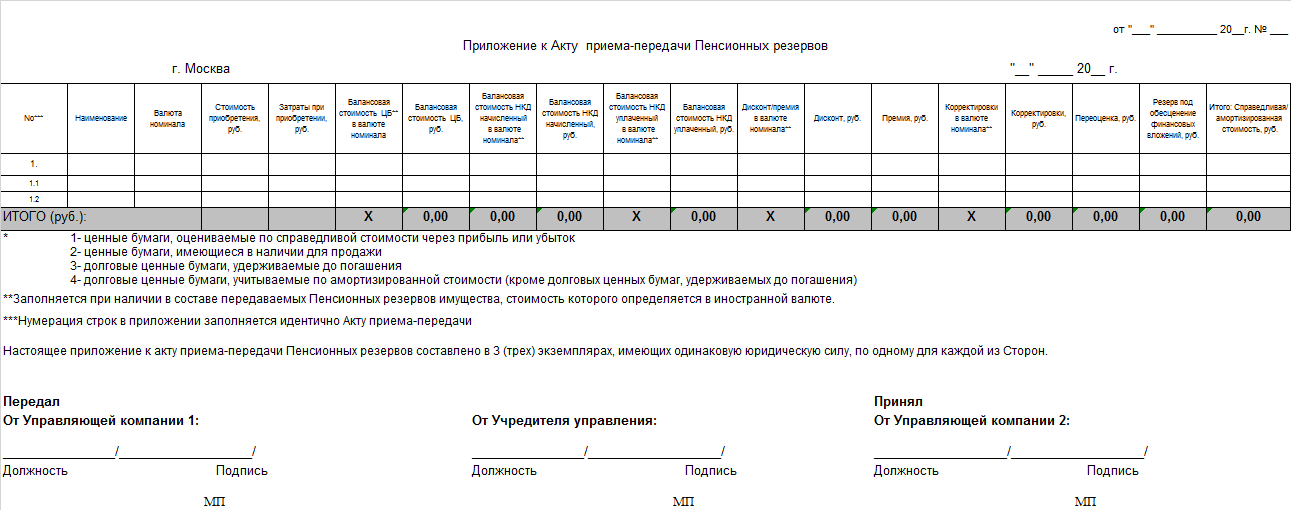


Форма

**Форма 2**



Форма



Форма

*Приложение № 7 к Договору*

*доверительного управления пенсионными резервами*

*негосударственного пенсионного фонда*

*от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*



Движение денежных средств по расчетному счету XX.XX.XXXX – YY.YY.YYYY *Наименование Доверительного управляющего, номер договора*



Подпись уполномоченного лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Форма

Перечень сделок с ценными бумагами за период XX.XX.XXXX – YY.YY.YYYY *Наименование Доверительного управляющего, номер договора*



Подпись уполномоченного лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Условия размещения депозитов и денежных средств на счетах в кредитных организациях *Наименование Доверительного управляющего, номер договора*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УК, договор | Номер Договора ДУ | БАНК | БИК | Тип | Расчетный счет/ депозитный счет | Наименование Договора (Сделки) | Номер Договора (Сделки) | Дата заключения Договора | Номер основного договора | Дата начала расчета % | Дата завершения | Сумма | Периодичность выплаты % | % ставка | Ставка до востребования | Допускает пополнение/снятие  (Да, Нет) | Сумма процентов в конце срока (фиксированная) для МНО |

Подпись уполномоченного лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Общие требования**

1. **Общие требования к файлам**
   * Данные по сделкам, состояние портфеля на дату и выписка по счетам должны предоставляться в отдельных файлах.
   * Учредитель управления оставляет за собой право изменить требования к формату предоставляемых данных в течение срока действия договора, информировав при этом Доверительного управляющего за 1 месяц до начала использования нового формата.
2. **Требования к файлу «Перечень сделок с ценными бумагами»**
   1. **Общие требования к файлу «Перечень сделок с ценными бумагами».**
   * Высылаемый файл должен быть в формате Microsoft Excel.
   * Наименование файла для ежедневных отчетов должно быть следующим: Перечень сделок номер договора ХХ.ХХ.ХХХХ. (Например, «Перечень сделок *№ ДДУ* \_\_. \_\_.20\_\_»).
   * В файле Excel должен быть один лист «Сделки», в котором указаны сделки за указанный период.
   * 1-ая строка листа должна содержать названия столбцов, непосредственно список сделок должен начинаться со 2-ой строки листа.

Образец

* + Последовательность столбцов должна точно соответствовать описанному ниже формату.
  + Файл должен содержать информацию только по акциям, паям, фьючерсам, опционам и облигациям. Сделки по прочим ценным бумагам могут предоставляться Учредителю управления в формате Доверительного управляющего.
  + Никакой другой информации, кроме как информации по проведенным сделкам за период в файле содержаться не должно.
  1. **Детальные требования к формату файла «Перечень сделок».**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер столбца  файла | Поле | Комментарий к формату | Пример |
| 1 | ДУ | Наименование Доверительного управляющего |  |
| 2 | Номер договора | Номер договора доверительного управления Учредителя управления с Доверительным управляющим |  |
| 3 | Ид. сделки | Уникальный идентификатор сделки.  Данный идентификатор должен совпадать с идентификатором сделки в файле, содержащем выписку по движению денежных средств по счетам брокера. |  |
| 4 | Биржа | Биржа, на которой заключена сделка.  Для внебиржевых сделок поле должно быть пустым. |  |
| 5 | Дата операции | Дата заключения сделки в формате Excel «Дата» ДД.ММ.ГГГГ |  |
| 6 | Дата перерегистрации | Дата перехода права собственности на ценные бумаги по сделке в формате Excel «Дата» ДД.ММ.ГГГГ. Учет FIFO осуществляется по этой дате |  |
| 7 | Время операции | Время сделки в формате Excel «Время» ЧЧ:ММ:СС Учет FIFO осуществляется по этому полю, если сделки были заключены в один день |  |
| 8 | Дата оплаты | Дата перечисления денежных средств по сделке в формате Excel «Дата» ДД.ММ.ГГГГ |  |
| 9 | Операция | Может принимать только следующие значения:   * Покупка * Продажа * Передача+ * Передача- * Конвертация * Покупка\_репо\_1 * Продажа\_репо\_2 |  |
| 10 | Вид ЦБ  Образец | Может принимать только следующие значения:   * Акция * Облигация * Пай * Фьючерс * Опцион |  |
| 11 | Номер гос. регистрации | Государственный регистрационный номер ценной бумаги |  |
| 12 | ISIN | ISIN код ценной бумаги |  |
| 13 | Количество | Разделитель десятичных разрядов знак запятая «,». Не более 6 знаков после запятой. |  |
| 14 | Цена | Цена 1 ценной бумаги в валюте сделки. Разделитель десятичных разрядов знак запятая «,». 6 знаков после запятой. |  |
| 15 | Валюта сделки | Валюта сделки по кодировке ISO. |  |
| 16 | Сумма сделки | Сумма сделки без учета комиссий в валюте сделки. Разделитель десятичных разрядов знак запятая «,». |  |
| 17 | НКД | Начисленный купонный доход по облигации на дату перерегистрации в валюте сделки. Разделитель десятичных разрядов знак запятая «,». Для прочих ценных бумаг поле не заполняется. |  |
| 18 | Комиссия брокера | Сумма комиссии брокера. Разделитель десятичных разрядов знак запятая «,». |  |
| 19 | Валюта комиссии брокера | Валюта комиссии брокера по кодировке ISO. |  |
| 20 | Дата оплаты комиссии брокера | Дата оплаты комиссии брокера в формате Excel «Дата» ДД.ММ.ГГГГ. |  |
| 21 | Комиссия биржи | Сумма комиссии биржи. Разделитель десятичных разрядов знак запятая «,». |  |
| 22 | Валюта комиссии биржи | Валюта комиссии биржи по кодировке ISO. |  |
| 23 | Дата оплаты комиссии биржи | Дата оплаты комиссии биржи в формате Excel «Дата» ДД.ММ.ГГГГ. |  |
| 24 | Счет брокера/Расчетный счет ДУ | Банковский счет брокера/Расчетный счет ДУ, по которому прошло движение денежных средств по сделке. |  |
| 25 | Код контракта | Поле заполняется только для фьючерсов и опционов. Полный код контракта. |  |
| 26 | Номер связи | Поле заполняется только для сделок РЕПО. Номер связи – целое число, одинаковое для одной пары РЕПО, должно совпадать с Ид. сделки первой части РЕПО |  |
| 27 | План. дата исполнения | Поле заполняется только для сделок РЕПО. Для сделки первой части РЕПО – дата регистрации, для второй части РЕПО – дата исполнения второй части РЕПО |  |
| 28 | Классификация ЦБ ОСБУ  Образец | Может принимать только следующие значения:   * (Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток) * (Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи); * (Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения); * (Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости (кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения) |  |
| 29 | Контрагент | Для сделок по договорам купли-продажи, сделок в режиме РПС на бирже, переводов – название контрагента. Для остальных биржевых сделок – название биржи. |  |
| 30 | ИНН контрагента | ИНН контрагента |  |
| 31 | № и дата первичного документа | Для биржевых сделок – Отчет брокера, для переводов – Акт приема-передачи, для внебиржевых сделок – Договор купли-продажи. С указанием номера (если есть) и даты. |  |
| 32 | Коэффициент конвертации | Поле заполняется только для операции Конвертация. Может быть как целым, так и дробным числом. |  |
| 33 | ISIN конверт. ЦБ | Поле заполняется только для операции Конвертация. Код ISIN бумаги, в которую конвертируется данная ЦБ. |  |

1. **Требования к файлу «Движение денежных средств»**
   1. **Общие требования к файлу «Движение денежных средств».**
   * Высылаемый файл должен быть в формате Microsoft Excel.
   * Наименование файла должно быть следующим: Движение денежных средств номер договора ХХ.ХХ.ХХХХ. (Например, «Движение денежных средств *№ ДДУ* \_\_. \_\_.20\_\_»).
   * В файле Excel должен быть один лист, в котором содержится информация по начислениям и движению денежных средств за период по выписке.
   * 1-ая строка листа должна содержать название столбца, непосредственно операции по счету должны начинаться со 2-ой строки листа.
   * Последовательность столбцов должна точно соответствовать описанному ниже формату.
   * Файл должен содержать информацию по всем банковским и брокерским счетам.
   1. **Детальные требования к формату листа «Движение денежных средств» файла выписки.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер столбца  файла | Поле | Комментарий к формату | Пример |
| 1 | ДУ | Наименование Доверительного управляющего |  |
| 2 | Номер договора | Номер договора доверительного управления Учредителя управления с Доверительным управляющим |  |
| 3 | Счет брокера/Расчетный счет ДУ | Банковский счет брокера/Расчетный счет ДУ, по которому прошло движение денежных средств по сделке. |  |
| 4 | Валюта счета | Валюта банковского счета по кодировке ISO. |  |
| 5 | Дата начисления | Дата начисления платежа для отражения в бухгалтерском учете доходов/расходов |  |
| 6 | Дата операции | Дата платежа в формате ДД.ММ. ГГГГ |  |
| 7 | Сальдо начальное | Сальдо по банковскому счету перед операцией по выписке |  |
| 8 | Номер п\п  Образец | Номер платежного документа (например, платежного поручения) |  |
| 9 | Ид. сделки | Уникальный идентификатор сделки.  Данный идентификатор должен совпадать с идентификатором сделки в файле, содержащем информацию по проведенным сделкам период. В случае, если операция проводится не по сделке (например, выплата купона), поле не заполняется. |  |
| 10 | Номер гос. регистрации | Государственный регистрационный номер ценной бумаги. Поле не заполняется, если позиция выписки не относится напрямую к ценной бумаге (например, комиссия за ведение счета) |  |
| 11 | ISIN | ISIN код ценной бумаги. Поле не заполняется, если позиция выписки не относится напрямую к ценной бумаге |  |
| 12 | Код контракта | Полный код контракта. Поле заполняется только для фьючерсов |  |
| 13 | Операция | Принципы заполнения данного поля описаны в таблице ниже |  |
| 14 | Сумма прихода | Сумма поступления денежных средств по позиции в валюте счета. |  |
| 15 | Сумма выбытия | Сумма выбытия денежных средств по позиции в валюте счета |  |
| 16 | Сальдо конечное | Сальдо по банковскому счету после операции |  |
| 17 | Назначение платежа | Назначение платежа из платежного поручения (максимально полное назначение) |  |
| 18 | Контрагент | Наименование контрагента по позиции, от которого получены денежные средства или произведена выплата |  |
| 19 | ИНН Контрагента | ИНН контрагента по позиции |  |
| 20 | № и дата документа-основания | Номер и дата первичного документа, на основании которого прошла операция |  |
| 21 | Классификация доходов/расходов  Образец | Поле заполняется только для операции Прочие. Принципы заполнения описаны в таблице ниже |  |

Поле «Операция» должно принимать следующие значения:

|  |  |
| --- | --- |
| **Значение поля Операция** | **Описание** |
| Сделка с ЦБ | Сделки по покупке и продаже ценных бумаг, фьючерсов |
| Дивиденды | Получение дивидендов по акциям |
| Проценты | Получение процентов по депозитам |
| Купоны | Получение купонов по облигациям |
| Погашение | Поступление средств от погашения облигаций, в т.ч. частичное погашение |
| Депозит | Перечисление денежных средств банку по договору депозита, возврат банком основного долга по депозиту |
| Маржа | Поступление или выплата вариационной маржи по расчетному фьючерсному контракту |
| Фонд | Дополнительные инвестирования или изъятия денежных средств Учредителя управления |
| ИнВалюта | Сделки по покупке/продаже иностранной валюты |
| Депозитарий | Оплата расходов депозитария |
| Перевод | Перевод средств между счетами брокера |
| Вознаграждение | Вознаграждение Доверительного управляющего |
| Сделка НСО | Сделка неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете |
| Прочие | Платежи, которые не относятся ни к одной из вышеперечисленных операций. |

Поле «Классификация доходов/расходов» должно принимать следующие значения:

|  |
| --- |
| **Значение поля Классификация доходов/расходов** |
| Оплата комиссии брокера |
| Оплата комиссии банка |
| Консультационные услуги |
| Услуги аудитора |
| Госпошлина |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет о финансовых результатах для целей налогообложения и расчета бухгалтерской прибыли  НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (в рублях)** | | | | | |  |
| **за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | |  |  |
|  | | | | |  |  |
|  | | Наименование УК, дата и № договора ДУ |  |  |  |  |
| **№ п/п** | **Виды доходов и расходов** | | **Номер**  **строки** | **Налоговый учет** | **Бухгалтерский учет** | **Разница (БУ-НУ) +/-** |
| **Доходы: (011+012+013+014+015+016+017+018+0191+0192+0193)** | | | **010** |  |  |  |
| 1 | от вложений в ЦБ, обращающиеся на организованном рынке ЦБ | | 011 |  |  |  |
| 2 | сумма отклонений фактической выручки от реализации ЦБ, обращающихся на ОРЦБ, ниже минимальной цены от сделок на ОРЦБ | | 012 |  |  |  |
| 3 | от вложений в ЦБ, не обращающиеся на организованном рынке ЦБ | | 013 |  |  |  |
| 4 | сумма отклонений фактической выручки от реализации ЦБ, не обращающихся на ОРЦБ, ниже расчетной цены | | 014 |  |  |  |
| 5 | в виде процентов по государственным и муниципальным ЦБ, в том числе: (0151+0152) | | 015 |  |  |  |
|  | облагаемых по ставке 15% | | 0151 |  |  |  |
|  | облагаемых по ставке 9% | | 0152 |  |  |  |
| 6 | от долевого участия в других организациях | | 016 |  |  |  |
| 7 | в виде процентов по государственным и муниципальным ЦБ, налог по которым удерживается налоговым агентом  Форма | | 017 |  |  |  |
| 8 | от осуществления других инвестиций, в том числе: (0181+0182+0183+0184+0185+0186+0187+0188+0189) | | 018 |  |  |  |
|  | проценты по депозитам начисленные | | 0181 |  |  |  |
|  | проценты по депозитам полученные | | 0182 |  |  |  |
|  | проценты по корпоративным облигациям начисленные | | 0183 |  |  |  |
|  | проценты по корпоративным облигациям полученные | | 0184 |  |  |  |
|  | проценты на остаток денежных средств на расчетном счете | | 0185 |  |  |  |
|  | начисленный процентный доход (дисконт) по векселям | | 0186 |  |  |  |
|  | курсовые разницы | | 0187 |  |  |  |
|  | по операциям с ФИ срочных сделок | | 0188 |  |  |  |
|  | **прочие доходы** (в том числе доход по паям, ИСУ, сделкам РЕПО) | | 0189 |  |  |  |
| 9 | восстановление резерва по сомнительным долгам (прочие) | | 0191 |  |  |  |
| 10 | восстановление резерва под обесценение финансовых вложений (необращающиеся) | | 0192 |  |  |  |
| 11 | положительная переоценка ЦБ (обращающиеся) | | 0193 |  |  |  |
| **Расходы: (021+022+023+024+0251+0252+0253)** | | | **020** |  |  |  |
| 1 | приходящиеся на вложения в ЦБ, обращающиеся на организованном рынке ЦБ | | 021 |  |  |  |
| 2 | приходящиеся на вложения в ЦБ, не обращающиеся на организованном рынке ЦБ | | 022 |  |  |  |
| 3 | приходящиеся на другие инвестиции (вложения), в том числе: (0231+0232+0233) | | 023 |  |  |  |
|  | курсовые разницы | | 0231 |  |  |  |
|  | по операциям с ФИ срочных сделок | | 0232 |  |  |  |
|  | при реализации ЦБ, проценты, ранее учтенные по стр.018 настоящего отчета | | 0233 |  |  |  |
| 4 | **прочие расходы, в том числе\*: (0241+0242+0243+0244+0245+0246)** | | 024 |  |  |  |
|  | комиссия брокера | | 0241 |  |  |  |
|  | услуги депозитария, услуги реестродержателя, расходы по хранению ценных бумаг | | 0242 |  |  |  |
|  | вознаграждение спецдепозитария | | 0243 |  |  |  |
| **№ п/п** | **Виды доходов и расходов** | | **Номер**  **строки** | **Налоговый учет** | **Бухгалтерский учет** | **Разница (БУ-НУ) +/-** |
|  | вознаграждение ДУ | | 0244 |  |  |  |
|  | банковские расходы | | 0245 |  |  |  |
|  | прочие (в том числе информационные) услуги | | 0246 |  |  |  |
| 5 | создание резервов по сомнительным долгам (прочие) | | 0251 |  |  |  |
| 6 | создание резервов под обесценение финансовых вложений (необращающиеся) | | 0252 |  |  |  |
| 7 | отрицательная переоценка ЦБ (обращающиеся) | | 0253 |  |  |  |
| **Удержанные налоги: (031+032)** | | | **030** |  |  |  |
| 1 | налог, удержанный налоговым агентом с процентов по ГЦБ (МЦБ) | | 031 |  |  |  |
| 2 | налог, удержанный источником выплаты дохода от долевого участия в других организациях | | 032 |  |  |  |
| **Финансовый результат (без учета прочих расходов): (041+042+043+044+045+046+047)** | | | **040** |  |  |  |
| 1 | прибыль от вложений в ЦБ, обращающиеся на организованном рынке ЦБ (011 + 012 - 021+ 0193 - 0253) | | 041 |  |  |  |
| 2  Форма | прибыль от вложений в ЦБ, не обращающиеся на организованном рынке ЦБ (013 + 014 - 022 + 0192- 0252) | | 042 |  |  |  |
| 3 | доход в виде процентов по государственным и муниципальным ЦБ, в том числе: (0431+0432) | | 043 |  |  |  |
|  | по ставке 15% (0151) | | 0431 |  |  |  |
|  | по ставке 9% (0152) | | 0432 |  |  |  |
| 4 | доход в виде процентов по государственным и муниципальным ЦБ, налог по которым удерживается налоговым агентом (017 - 031) | | 044 |  |  |  |
| 5 | прибыль от долевого участия в других организациях (016 - 032) | | 045 |  |  |  |
| 6 | прибыль от осуществления других инвестиций (018 - 023+ 0191- 0251) | | 046 |  |  |  |
| 7 | Прибыль/убыток от прочих операций | | 047 |  |  |  |
| **Общий финансовый результат (с учетом прочих расходов): (040-024)** | | | **050** |  |  |  |
| \* - участвует в расчете финансовых результатов для НУ **по направлениям** с учетом корректировки Учредителя управления | | | | |  |  |

|  |
| --- |
|  |

Руководитель

М.П.

Главный бухгалтер



Форма

к Указанию Банка России от \_\_\_\_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности негосударственными пенсионными фондами

в Центральный банк Российской Федерации»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер лицензии | Код территории по [ОКАТО](consultantplus://offline/ref=A3CA0B0802627BCD50D7713EBFE00226CEA378FC43A9B9DB12E25EFD80XB39I) | Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Оборотно - сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета и налогового учета

негосударственного пенсионного фонда

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (месяц) \_\_\_\_ г.

Наименование УК/Номер договора\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Форма

Код формы по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=171122EFEE3AA1DEA67CC5E8ECB97B1D404E763FBE3EADA70A6BE2EC7BM0RFN) 0420260

Месячная

руб.

| Номер счета второго порядка | Входящие остатки | | | | | | Обороты за отчетный период | | | | | | | | | | | | Исходящие остатки | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по дебету | | | | | | по кредиту | | | | | |
| в  рублях | в иност-ранной валюте в рублевом эквива-ленте | итого (гр. 2 + гр.3) | в том числе | | | в  рублях | в иност-ранной валюте в рублевом эквива-ленте | итого (гр. 8 + гр.9) | в том числе | | | в  рублях | в иност-ранной валюте в рублевом эквива-ленте | итого  (гр. 14 +  гр. 15) | в том числе | | | в рублях | в иност-ранной валюте в рублевом эквива-ленте | итого (гр. 20 +  гр. 21) | | в том числе | | |
| ОПС | НПО | УД | ОПС | НПО | УД | ОПС | НПО | УД | ОПС | НПО | УД |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | | 23 | 24 | 25 |
| А. Балансовые счета  Актив | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Пассив | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| В. Внебалансовые счета  Актив | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  | Форма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Пассив | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам),  по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)  Актив | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого по активу (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Пассив | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого по пассиву (баланс) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |



Форма



Форма



Форма



Форма



Форма