



## ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

(ФСФР России)

**П Р И К А З**

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

Регистрационный № 25123

от "03" августа 2012

31 МАЯ 2012

№ 12-34/13-н

### Об утверждении Порядка расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда

В соответствии с пунктом 3 статьи 7.1 Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 19, ст. 2071; 2001, № 7, ст. 623; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 2, ст. 166; 2004, № 49, ст. 4854; 2005, № 19, ст. 1755; 2006, № 43, ст. 4412; 2007, № 50, ст. 6247; 2008, № 18, ст. 1942; № 30, ст. 3616; 2009, № 29, ст. 3619; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6450, 6454; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4196; 2011, № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49 (ч. 1), ст. 7036, 7040; № 49 (ч. 5), ст. 7061), подпунктом 1 пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 04.11.2003 № 669 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственное регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов по негосударственному пенсионному обеспечению, обязательному пенсионному страхованию и профессиональному пенсионному страхованию, надзор и контроль за указанной деятельностью» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 45, ст. 4388; 2006, № 2, ст. 226; 2010, № 4, ст. 407; № 42, ст. 5386; 2011, № 36, ст. 5148), Положением о Федеральной

службе по финансовым рынкам, утвержденным постановлением  
Правительства Российской Федерации от 29.08.2011 № 717 (Собрание  
законодательства Российской Федерации, 2011, № 36, ст. 5148),

п р и к а з ы в а ю:

утвердить прилагаемый Порядок расчета величины денежной оценки  
имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного  
пенсионного фонда.

И.о. руководителя



С.К. Харламов

КОПИЯ ВЕРНА

Начальник Управления  
Делами и Архива



С.А. ЦАРЯПИНА

06 ИЮН 2012

УТВЕРЖДЕН  
приказом ФСФР России  
от 31 МАЯ 2012 № 12-34/12-М

**ПОРЯДОК**  
**расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения**  
**уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда**

1. Расчет величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

Расчет величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда предоставляется в соответствии с требованиями статьи 7.1 Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 19, ст. 2071; 2001, № 7, ст. 623; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 2, ст. 166; 2004, № 49, ст. 4854; 2005, № 19, ст. 1755; 2006, № 43, ст. 4412; 2007, № 50, ст. 6247; 2008, № 18, ст. 1942; № 30, ст. 3616; 2009, № 29, ст. 3619; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6450, 6454; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4196; 2011, № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49 (ч. 1), ст. 7036, 7040; № 49 (ч. 5), ст. 7061) (далее – Закон) негосударственным пенсионным фондом (далее – фонд), не осуществляющим деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию (соискателем лицензии), а также фондом, осуществляющим деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию (лицензиатом), в иных случаях, предусмотренных Законом.

Соискатель лицензии подтверждает наличие совокупного вклада учредителей (вклада учредителя) фонда путем предоставления копий платежных поручений либо справки банка, подтверждающих внесение денежных средств на расчетный счет фонда, а также бухгалтерского баланса фонда.

2. Величина денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности фонда (далее – Величина ИОУД) определяется как разница между стоимостью активов и суммой пассивов фонда, определенными в соответствии с настоящим Порядком.

Стоимость активов и суммы пассивов фонда определяются на дату расчета Величины ИОУД (далее – расчетная дата) на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком.

К расчету Величины ИОУД не принимаются стоимость активов и стоимость пассивов, которые в соответствии с бухгалтерским учетом фонда относятся к пенсионным резервам и пенсионным накоплениям.

Стоимость активов фонда, используемых для целей расчета Величины ИОУД, корректируется на коэффициенты, установленные приложением № 1 к настоящему Порядку, с учетом требований пунктов 4 - 5 настоящего Порядка.

3. В состав активов, принимаемых к расчету Величины ИОУД, включаются нижеперечисленные активы.

3.1. Недвижимое имущество, программно-аппаратные средства и транспортные средства, принятые организацией по правилам бухгалтерского учета как основное средство, в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленного износа и амортизации).

Транспортные средства включаются в расчет размера Величины ИОУД, если они не переданы фондом в аренду или безвозмездное пользование.

3.2. Незавершенное строительство в части затрат на приобретение земельных участков, строительство объектов основных средств в оценке в соответствии с отчетом оценщика об оценке объекта незавершенного строительства на дату не ранее 6 месяцев до расчетной даты.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленного износа и амортизации).

3.4. Нематериальные активы по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленного износа, амортизации), в том числе относящиеся к программам ЭВМ, базам данных, исключительными правами на которые обладает фонд; срок службы соответствующих нематериальных активов составляет не менее одного года.

3.5. Расходы на приобретение программ ЭВМ и баз данных, в отношении которых фонд не обладает исключительными правами; срок службы соответствующих программ ЭВМ (баз данных) составляет не менее одного года.

3.6. Отложенные налоговые активы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

3.7. Дебиторская задолженность в оценке по данным бухгалтерского учета:

3.7.1 денежные средства фонда, находящиеся по договору доверительного управления в организации, осуществляющей управление на основании лицензии управляющей компании;

3.7.2 остаток денежных средств, переданных брокерам по договорам на брокерское обслуживание, в пределах которого могут быть осуществлены расчеты по сделкам, совершенным за счет фонда без предоставления ему в заем денежных средств;

3.7.3 сумма требований по совершенным за счет фонда сделкам с ценными бумагами, по которым на дату совершения соответствующей сделки либо на дату, ближайшую из тридцати предшествующих указанной дате дней, организатором торговли на рынке ценных бумаг определена рыночная цена, а также с иностранными финансовыми инструментами, указанными в пункте 3.14 настоящего Порядка. При этом указанная сумма требований принимается к расчету Величины ИОУД в размере, не превышающем соответственно стоимость ценных бумаг в оценке по их рыночной цене на дату совершения с ними сделки (на дату, ближайшую из тридцати предшествующих указанной дате дней), или стоимости

иностранных финансовых инструментов в оценке, предусмотренной пунктами 3.14, 3.14.1, 3.14.2 и 3.14.3 настоящего Порядка, на дату совершения с ними сделки, при условии, что срок исполнения обязательств по указанным сделкам истекает не позднее 30 дней с расчетной даты;

3.7.4 накопленный процентный (купонный) доход по облигациям, за исключением накопленного процентного (купонного) дохода по облигациям, в отношении эмитента которых в соответствии с законодательством Российской Федерации опубликованы сведения о просрочке исполнения эмитентом обязательства по выплате указанного дохода, просрочка исполнения которого на расчетную дату превышает 7 дней, или сведения о применении к эмитенту процедуры банкротства;

3.7.5 иная дебиторская задолженность, срок погашения которой истекает не позднее 90 дней с расчетной даты. При этом дата истечения срока погашения дебиторской задолженности определяется исходя из условий соответствующего обязательства.

3.8. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым определяется рыночная цена, - в оценке по рыночной цене, определяемой на расчетную дату.

3.9. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым не определяется рыночная цена, в оценке:

3.9.1 по данным бухгалтерского учета, за вычетом созданного фондом резерва под обесценение финансовых вложений, если за последние 6 месяцев до расчетной даты не проводилась оценка таких ценных бумаг оценщиком. Требование настоящего пункта не распространяется на инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда и акции акционерного инвестиционного фонда;

3.9.2 по стоимости, указанной в отчете об оценке ценных бумаг, проведенной оценщиком на дату не ранее 6 месяцев до расчетной даты. Требование настоящего пункта не распространяется на инвестиционные паи

паевого инвестиционного фонда и акции акционерного инвестиционного фонда;

3.9.3 по расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда и стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию, существующих на расчетную дату, если ценными бумагами являются инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда или акции акционерного инвестиционного фонда.

3.10. Доли фонда в уставных (складочных) капиталах российских хозяйственных обществ.

3.11. Займы, возврат которых ожидается не позднее 90 дней после расчетной даты.

3.12. Денежные средства фонда, находящиеся в кассе, на расчетных счетах и на валютных счетах в кредитных организациях, за исключением денежных средств на специальных брокерских счетах и средств, права распоряжения которыми ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.13. Денежные средства фонда в валюте Российской Федерации и иностранных валютах во вкладах в кредитных организациях, за исключением субординированных депозитов, в оценке, исходя из основной суммы вклада, а также суммы процентов, причитающихся по вкладу на расчетную дату, за исключением депозитных вкладов, когда права владельца счета по распоряжению указанным вкладом ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.14. Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, если они прошли процедуру листинга хотя бы на одной из иностранных фондовых бирж, включенных в Перечень, утвержденный приказом ФСФР России от 27.04.2007 № 07-51/пз-н «Об утверждении перечня иностранных фондовых бирж, включение иностранных ценных

бумаг в котировальные списки которых является обязательным условием для осуществления эмиссии российских депозитарных расписок в случае, если эмитент иностранных ценных бумаг не принимает на себя обязательства перед владельцами российских депозитарных расписок» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14.06.2007, регистрационный номер 9653) («Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» № 27, 02.07.2007); или по указанным иностранным финансовым инструментам на торговый день, предшествующий расчетной дате, в информационной системе «Блумберг» (Bloomberg) или информационной системе «Томпсон Рейтерс» (Thompson Reuters) были одновременно выставлены заявки на покупку и на продажу как минимум тремя дилерами; или указанные иностранные финансовые инструменты в соответствии с личным законом лица, обязанного по ним, относятся к ценным бумагам схем коллективного инвестирования.

При этом иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, по которым на расчетную дату определена рыночная цена, принимаются к расчету Величины ИОУД в оценке по рыночной цене.

Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, по которым на расчетную дату не определена рыночная цена, принимаются к расчету собственных средств организации в оценке:

3.14.1 по цене закрытия рынка указанных финансовых инструментов, определенной по итогам торгов на иностранной фондовой бирже на расчетную дату, а в случае отсутствия цены закрытия на расчетную дату - по последней цене закрытия рынка соответствующих финансовых инструментов, предшествующей расчетной дате. Требование настоящего пункта применяется, если иностранный финансовый инструмент, квалифицированный в соответствии с законодательством Российской



Федерации в качестве ценной бумаги, допущен к торгам на иностранной фондовой бирже;

3.14.2 по средней цене закрытия рынка соответствующего финансового инструмента, публикуемой информационной системой «Блумберг» (Bloomberg generic Mid/last) на расчетную дату, либо по средней цене, определенной исходя из публикуемой на расчетную дату информационной системой «Томпсон Рейтерс» композитной цены на покупку указанных иностранных финансовых инструментов (Thompson Reuters Composite bid) и композитной цены на их продажу (Thompson Reuters Composite ask). В случае отсутствия на расчетную дату опубликованной в соответствии с настоящим пунктом информации о ценах иностранного финансового инструмента указанный инструмент принимается в оценке по последним по отношению к расчетной дате ценам, опубликованным в соответствии с настоящим пунктом. Требование настоящего пункта применяется, если иностранный финансовый инструмент, квалифицированный в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценной бумаги, не допущен к торгам на иностранной фондовой бирже и не является ценной бумагой, которая в соответствии с личным законом лица, обязанного по ней, относится к ценным бумагам схем коллективного инвестирования;

3.14.3 по последней известной на расчетную дату расчетной стоимости иностранного финансового инструмента, который в соответствии с личным законом лица, обязанного по нему, относится к ценным бумагам схем коллективного инвестирования, определенной на основании стоимости чистых активов указанной схемы коллективного инвестирования. Требование настоящего пункта применяется, если иностранный финансовый инструмент, квалифицированный в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценной бумаги, не допущен к торгам на иностранной фондовой бирже.

3.15. Права требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент стоимости драгоценного металла по текущему курсу.

4. Стоимость программно-аппаратных средств и активов, указанных в пунктах 3.4 и 3.5 настоящего Порядка, принимается организацией к расчету в сумме, не превышающей 40 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету Величины ИОУД.

5. Стоимость дебиторской задолженности, указанной в пункте 3.7.5 настоящего Порядка, принимается фондом к расчету в размере, не превышающем 10 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету Величины ИОУД.

6. В составе финансовых вложений не учитываются:

6.1 финансовые вложения в организации, которые по состоянию на расчетную дату ликвидированы или признаны несостоятельными (банкротами) либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

6.2 векселя, учитываемые в составе финансовых вложений;

6.3 иностранные финансовые инструменты, не квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг;

6.4 иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, но не удовлетворяющие условию пункта 3.14 настоящего Порядка;

6.5 акции закрытых акционерных обществ.

7. В составе дебиторской задолженности не учитываются:

7.1 задолженность лиц, ликвидированных или признанных несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, по состоянию на расчетную дату;

7.2 задолженность лиц, безвозмездно передавших фонду имущество в сумме, не превышающей стоимость безвозмездно переданного имущества, если с даты такой передачи прошло менее одного года;

7.3 просроченная или пролонгированная задолженность, установленная пунктами 3.7.3 и 3.7.5 настоящего Порядка;

7.4 дебиторская задолженность, установленная пунктами 3.7.3 и 3.7.5 настоящего Порядка, если срок исполнения обязательств определен моментом востребования;

7.5 дебиторская задолженность, возникшая в результате соглашения об отступном или новации.

8. В составе займов, предоставленных организацией, не учитываются:

8.1 займы юридическим лицам, ликвидированным или признанным по состоянию на расчетную дату несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых на указанную дату введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

8.2 займы лицам, безвозмездно передавшим фонду имущество в сумме, не превышающей стоимость безвозмездно переданного имущества, если с даты такой передачи прошло менее трех лет;

8.3 займы, срок возврата которых не определен или определен моментом востребования;

8.4 пролонгированные или просроченные займы;

8.5 займы, возникшие в результате новации долга в заемное обязательство.

9. В состав пассивов, принимаемых к расчету Величины ИОУД, включаются:

9.1 долгосрочные обязательства банкам, иным юридическим и физическим лицам;

9.2 краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц;

9.3 кредиторская задолженность;

9.4 доходы будущих периодов, за исключением средств, полученных организацией безвозмездно;

9.5 резервы предстоящих расходов и платежей, а также резервы по сомнительным долгам;

9.6 сумма отложенных налоговых обязательств;

9.7 прочие обязательства фонда в разрезе категории средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности фонда.

10. При осуществлении фондом Расчета величины ИОУД все активы и обязательства принимаются в оценке по данным бухгалтерского учета, если иное не установлено настоящим Порядком.

11. В случае представления для получения лицензии Расчет величины ИОУД предоставляется с приложением копий документов, подтверждающих наличие у фонда имущества, включенного в указанный расчет (соответствующих договоров и дополнительных соглашений к ним, справок или платежных поручений банка, оценочных документов и т.п.), заверенных лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа фонда и оттиском печати фонда.

Приложение № 1  
к Порядку

(рекомендуемая форма)

**РАСЧЕТ**  
величины денежной оценки имущества  
для обеспечения уставной деятельности  
на \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(полное наименование фонда)

СТОИМОСТЬ АКТИВОВ					
Наименование показателя	Код строки	Стоимость, согласно данным бух. учета (руб.)	Стоимость, согласно Порядку (руб.)	Коеф-фициент	Стоимость, с учетом коеф-фициента (руб.)
1	2	3	4	5	6
<b>Внеоборотные активы</b>					
Недвижимое имущество	010			1	
Программно-аппаратные средства	020			1	
Транспортные средства	030			1	
Незавершенное строительство	040			0,5	
Доходные вложения в материальные ценности	050			0,5	
Исключительные права на прочие объекты нематериальных активов (за вычетом износа, амортизации)	060			0,5	
Вложения во внеоборотные активы	070			1	
Итого по строкам: 010-070	080			X	
<b>Программные средства</b>					
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных (за вычетом износа)	090			1	
Программы ЭВМ и базы данных, на которые фонд не имеет исключительных прав	100			1	
Итого по строкам: 090-100	110			X	

Отложенные налоговые активы и налог на добавленную стоимость					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	120			1	
Отложенные налоговые активы	130			1	
Итого по строкам: 120-130	140			X	
Финансовые вложения					
Ценные бумаги, включенные в высшие котировальные списки российских фондовых бирж и/или имеющие соответствующий рейтинг <sup>1</sup>	150			1	
Ценные бумаги, включенные в котировальные списки российских фондовых бирж, за исключением ценных бумаг включенных в высшие котировальные списки российских фондовых бирж, ценных бумаг, имеющих соответствующий рейтинг, и ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом <sup>2</sup>	160			0,8	
Ценные бумаги, допущенные к торгам российских фондовых бирж без прохождения процедуры листинга, за исключением ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом	170			0,6	
Ценные бумаги, не допущенные к торгам российских фондовых бирж, за исключением ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом	180			0,4	
Ценные бумаги лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом, включенные в котировальные списки российских фондовых бирж, за исключением ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом, включенных в высшие котировальные списки российских фондовых бирж и/или имеющих соответствующий рейтинг	190			0,6	
Ценные бумаги лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом, допущенные к торгам российских фондовых бирж без прохождения процедуры листинга	200			0,4	

Доли в уставных (складочных) капиталах юридических лиц	210			0,4	
Доли в уставных (складочных) капиталах юридических лиц, оказывающих фонду услуги, связанные с обеспечением деятельностью фонда по негосударственному пенсионному обеспечению или обязательному пенсионному страхованию	220			0,4	
Займы, предоставленные фондом	230			0,3	
Банковские вклады в кредитных организациях, включенных в систему страхования вкладов, за исключением банковских вкладов, предусмотренных в строке 260	240			1	
Банковские вклады в кредитных организациях, не включенных в систему страхования вкладов	250			0,5	
Банковские вклады в кредитных организациях, являющихся лицами, оказывающими влияние на принятие решение, за исключением кредитных организаций, ценные бумаги которых включены в высшие котировальные списки российских фондовых бирж, и/или имеют соответственный рейтинг	260			0,5	
Право требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент стоимости драгоценного металла по текущему курсу	270			1	
Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, указанные в пункте 3.14 Порядка	280			1	
Итого по строкам: 150 -270	290			X	
Дебиторская задолженность					
Денежные средства фонда, находящиеся по договору доверительного управления в организации, осуществляющей управление на основании лицензии управляющей компании	300			1	

Остаток денежных средств, переданных брокерам по договорам на брокерское обслуживание	310			1	
Сумма требований по поставке ценных бумаг, включенных в высшие котировальные списки российских фондовых бирж и/или имеющих соответствующий рейтинг	320			1	
Сумма требований по поставке ценных бумаг, включенные в котировальные списки российских фондовых бирж, за исключением ценных бумаг включенных в высшие котировальные списки российских фондовых бирж, ценных бумаг, имеющих соответствующий рейтинг, и ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом	330			0,8	
Сумма требований по поставке ценных бумаг, допущенных к торгам российских фондовых бирж без прохождения процедуры листинга, за исключением ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом	340			0,6	
Сумма требований по поставке ценных бумаг, не допущенных к торгам российских фондовых бирж, за исключением ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом	350			0,4	
Сумма требований по поставке ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом, включенные в котировальные списки российских фондовых бирж, за исключением ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом, включенных в высшие котировальные списки российских фондовых бирж и/или имеющих соответствующий рейтинг	360			0,6	
Сумма требований по поставке ценных бумаг лиц, оказывающих влияние на принятие решений фондом, допущенные к торгам российских фондовых бирж без прохождения процедуры листинга	370			0,4	



Сумма требований по поставке иностранных финансовых инструментов, квалифицированных в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг	380			1	
Сумма требований по поставке иностранных финансовых инструментов, квалифицированных в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, выпущенных (выданных) лицом, оказывающим влияние на принятие решений фондом	390			0,1	
Сумма требований по оплате ценных бумаг, переданных организацией по сделке с ценными бумагами, а также по перечислению денежных средств в счет сделки с иностранными финансовыми инструментами, квалифицированными в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг	400			1	
Накопленный купонный доход по облигациям	410			1	
Прочая дебиторская задолженность	420			0,1	
Итого по строкам: 290-420	430			X	
Денежные средства					
Денежные средства фонда	440			1	
Суммарная стоимость активов (с учетом коэффициентов) (080+110+140+290+430+440)					
Стоимость активов с учетом требований пунктов 4-5 Порядка					
СУММА ПАССИВОВ					
Долгосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам	450			X	
Сумма отложенных налоговых обязательств	460			X	
Прочие долгосрочные обязательства	470			X	
Краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц.	480			X	
Кредиторская задолженность.	490			X	

Доходы будущих периодов	500			X	
Резервы предстоящих расходов	510			X	
Прочие обязательства	520			X	
Итого по строкам: 450-520					
Величина денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности фонда					
Величина денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности фонда					

<sup>1</sup> Ценные бумаги, эмитенту (выпуску) которых присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности по обязательствам в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте не ниже уровня «ВВ-» по классификации рейтинговых агентств «Фитч Рейтингс» (Fitch-Ratings), «Стандарт энд Пурс» (Standard & Poor's) или не ниже уровня «Ваз» по классификации рейтингового агентства «Мудис Инвесторс Сервис» (Moody's Investors Service) либо эмитенту (выпуску) ценных бумаг присвоен рейтинг кредитоспособности национальным рейтинговым агентством, аккредитованным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

<sup>2</sup> Единоличный исполнительный орган фонда;  
 члены коллегиального исполнительного органа фонда;  
 члены совета фонда;  
 члены попечительского совета фонда;  
 юридические лица, сотрудниками и/или представителями которых являются члены совета фонда и/или члены попечительского совета фонда;  
 вкладчики фонда, являющиеся аффилированными в соответствии с законодательством Российской Федерации, на покрытие обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с которыми приходится 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда, рассчитанной на последнюю отчетную дату;  
 юридические лица, в которых фонд имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц;  
 физические и юридические лица, аффилированные с лицами, указанными в абзацах 1-7 настоящей сноске в соответствии с законодательством Российской Федерации.