

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№433 от 06.08.2014
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; № 27, ст. 3958, ст. 4001)	АО «НПФ «Сургутнефтегаз» внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 24.04.2015
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительства негосударственного пенсионного фонда	нет
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	628400, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1, офис 209
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1, офис 209
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Акционерное общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент», лицензия №21-000-1-00064  Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КапиталЪ», лицензия №21-000-1-00058 Закрытое акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами», лицензия № 21-000-1-00657
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Сургутский Депозитарий».  Лицензия на осуществление депозитарной деятельности №172-04807-000100 от 28.02.2001 выдана ФСФР бессрочно.  Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00017 от 04.12.2000 выдана ФСФР бессрочно.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	76
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	ООО «Нефть-консалтинг»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	628404, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д. 52/1, офис 209
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность  
Таблица 2.1 Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Индекс промышленного производства за I квартал 2018г. К соответствующему периоду предыдущего года составил 101,9%. Значение индекса по основным отраслям: добыча полезных ископаемых - 101,2%, обрабатывающие производства - 99,2%, обеспечение электроэнергией 101,3%.</p> <p>Инфляция за I квартал по данным Росстата составила 2,2% в годовом исчислении. В том числе рост цен на продовольственные товары составил 1,0%, на непродовольственные 2,5%, на услуги 3,9%</p> <p>Опираясь на анализ текущей динамики и прогноз инфляции (3-4% к концу года) и экономической активности на среднесрочную перспективу Совет директоров Банка России дважды в первом квартале проводил снижение ключевой ставки, которая с 23 марта составила 7,25% годовых. При этом сохраняется дальнейший потенциал для снижения ключевой ставки в первом полугодии 2018 года.</p> <p>Вследствие накопленного эффекта от снижения ключевой ставки, дальнейших ожиданий ее снижения ставки доходности рынка облигаций, кредитные и депозитные ставки продолжили снижение в I квартале. Доходности облигаций как в корпоративном так и государственном сегментах достигли уровня конца 2013 - начала 2014 года, при этом отмечалась высокая активность как инвесторов так и заемщиков, сопровождавшаяся возросшими объемами торгов и новых размещений, сопровождавшаяся периодами повышенной волатильности. Индекс государственных облигаций ММВБ за I квартал 2018 года вырос на 2,47%, индекс корпоративных облигаций ММВБ – на 3,67%, индекс голубых фишек ММВБ продемонстрировал опережающую динамику, показав прирост в 9,06%.</p> <p>Индекс активов пенсионных накоплений ММВБ, рассчитываемый по трём видам стратегий, показал, что по итогам первого квартала 2018 года наиболее доходной стратегией инвестирования являлась агрессивная, с существенной долей вложений в акции (45%) - прирост составил 4,79%, а наименее успешной – консервативная стратегия, которая не предполагает вложения в акции, прирост индекса составил 2,0%.</p> <p>Спрос на российские активы в первом квартале 2018 года оставался высоким, о чём говорят итоги размещений ОФЗ. Запланированные Минфином РФ на первый квартал 2018 год аукционы по размещению ОФЗ, прошли со спросом, превышающим предложение, в среднем, в 2,8 раза. При этом, размещались облигации с фиксированным купоном, сроками до погашения от 3 до 16 лет.</p>

		<p>Таким образом, экономическая ситуация в I квартале 2018 года развивалась планомерно в рамках заложенных прогнозов. Однако, сохраняющаяся неопределенность в среднесрочной перспективе относительно дальнейшего экономического роста может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы АО «НПФ «Сургутнефтегаз» (далее – Фонд). Основным фактором, определяющим финансовые результаты Фонда, является ситуация на фондовом, денежном и валютном рынках России которая, в свою очередь, в значительной степени зависит от динамики цен на нефть, динамики курса рубля, денежно-кредитной политики Банка России, денежно-кредитной политики в других странах и усиления неопределенности в сфере торговой политики. Также, существенную неопределенность содержит возможность введения новых санкций в отношении долговых инструментов российских эмитентов, что может оказать влияние на динамику потоков капитала в страны с формирующимися рынками и склонность к риску глобальных инвесторов.</p> <p>Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Инвестиционной стратегией Фонда предусмотрен тщательный анализ банков, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. В соответствии с требованиями Банка России Фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитала под риском, проводит анализ эффективности деятельности. На 2018 год предусмотрено проведение стресс-тестирования Фонда на регулярной основе.</p>
--	--	---

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Таблица 3.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена и составлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международными стандартами финансовой отчетности
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль/убыток, либо через совокупный доход.
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	-
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	-

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

Таблица 4.1 Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел 1. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	При первоначальном признании обязательств Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд признает обязательство перед застрахованным лицом по накопительной пенсии на дату, когда были соблюдены следующие условия: - застрахованное лицо должно образом и в установленном в Федеральном законе о негосударственных пенсионных фондах, направил заявление о переходе в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика); - в единый реестр застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию внесены изменения о переходе застрахованного лица в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или из другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика), и Пенсионный фонд Российской Федерации проинформировал фонд о данных изменениях; - сумма, эквивалентная пенсионным накоплениям или части пенсионных накоплений застрахованного лица, передана Пенсионным фондом Российской Федерации или другим негосударственным пенсионным фондом (предыдущим страховщиком) в выбранный застрахованным лицом фонд.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Фонд оценивает значительность страхового риска по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на индивидуальной основе для каждого договора. Части договоров, существенно отличающиеся друг от друга по наличию и уровню страхового риска, могут быть выделены и рассмотрены отдельно друг от друга. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда: - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №2 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НПДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. 2. Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости.

5	МСФО (IAS) 24	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>1.Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится (отражается на счете учета переоценки долевых ценных бумаг). 2.По долевым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевой эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.</p> <p>Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. 3.Если Фонд приобретает контроль над управлением или значительное влияние на деятельность ПИФ, при переносе на балансовый счет № 60106 «Паи паевых инвестиционных фондов» стоимость паев, номинированных в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу на дату отражения на балансовом счете № 60106. 4.Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательства в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке.</p> <p>5.Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дату выбытия средств в иностранной валюте;</li> <li>- последний день месяца.</li> </ul> <p>Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организационно-нерезидентами по хозяйственным операциям.</p>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать деятельность непрерывно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Фонда.
7.1	МСФО (IAS) 20	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Фонд не производит пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	<p>Учетная политика Фонда на 2018 год сформирована исходя из требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности.</p>

9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	1. Эквивалентами денежных средств Фонд признает депозитные вклады «ковернайт» и депозитные вклады со сроком размещения, не превышающим 90 дней. 2. Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов. 3. Расчет процентов по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам «ковернайт» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов осуществляется линейным методом.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится Фондом на последнее число каждого месяца.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. 2. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. 3. Определение справедливой стоимости производится ежедневно (кроме выходных и праздничных дней). 4. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью. Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки. При наличии признаков обесценения формируется резерв с отнесением расходов от обесценения через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг отражается в составе прочем совокупном доходе / расходе.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. 3. При наличии признаков обесценения формируется резерв.

15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>1. Доходы (расходы) по договору РЕПО представляют собой разницу между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора РЕПО. Если стоимость ценных бумаг по второй части договора РЕПО скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по договору РЕПО, или сумму иных выплат, осуществляемых в рамках договора РЕПО, то расчет суммы доходов (расходов) по договору РЕПО осуществляется с учетом соответствующих выплат. 2. При заключении договора, являющегося производным финансовым инструментом, его справедливая стоимость равна нулю (за исключением опционов). При заключении опционного договора его справедливая стоимость, равная сумме премии, уплаченной (причитающейся к уплате) или полученной (причитающейся к получению) по опциону.</p> <p>В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента равна нулю и у сторон отсутствуют обязательства по уплате или требованию по получению денежной суммы (премии) по производному финансовому инструменту, фонд не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах. 3. После первоначального признания фонд учитывает производный финансовый инструмент по справедливой стоимости и отражает в бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента. Оценка справедливой стоимости производного финансового инструмента и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются в последний рабочий день месяца, не дату прекращения признания производного финансового инструмента, а также на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. 4. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки (в случае если срок превышает 12 месяцев после окончания годового отчетного периода), за вычетом резерва под обесценение.</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Фонд контролирует акционерное общество, если он прямо или косвенно владеет 50%+1 и более акциями данного акционерного общества. Фонд оказывает значительное влияние на деятельность акционерного общества, если он прямо или косвенно владеет от 20% до 50% акций данного акционерного общества.</p> <p>Фонд может осуществлять контроль в случае, если доля владения акциями составляет менее 50%, но выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Фонд обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, которые описываются как существующие права, предоставляющие возможность в настоящее время управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на сумму возврата на инвестиции (такая деятельность обозначается термином «значимая деятельность»);</li> <li>- Фонд подвержен риску убытков или обладает правами на получение переменных сумм возврата на инвестицию вследствие своего участия в объекте инвестиций;</li> <li>- Фонд имеет возможность использования своих полномочий для оказания влияния на сумму возврата на инвестицию.</li> </ul> <p>Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющие влияние в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовых счетах первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющие влияние в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг, соответствующей категории.</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	



19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	1. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательства в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	1. При первоначальном признании финансовых обязательств в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные от размещения облигаций. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательства в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам или на сумму денежных средств, фактически полученных от размещения облигаций. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год и разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (менее 10% балансовой стоимости обязательства), дисконтирование не применяется.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой актив, при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту, в том числе при исполнении договора, расторжении договора по соглашению сторон, или если она передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, другому лицу и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания, в том числе при уступке всех требований и обязательств по договору. Признание производного финансового инструмента также прекращается при истечении срока исполнения обязательства по договору. Фонд передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, если он передает права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту или сохраняет права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соглашению, которое удовлетворяет условиям, установленным МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, или его части, когда указанное в договоре обязательство исполнено, договор расторгнут или срок его действия истек, а также при уступке всех требований и обязательств по договору.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	

25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
26	МСФО (IFRS) 4	<p>Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p> <p>Детальность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному страхованию, классификация договоров негосударственного пенсионного фонда</p>
27	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые</p>
28	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с неограниченной возможностью получения дополнительных выгод</p>

Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

1. Первоначальное признание обязательства, возникающего по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, фонд осуществляет в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения и Пенсионными правилами Фонда.

На дату первоначального признания фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов.

Фонд отражает на счетах бухгалтерского учета первого порядка порядка пенсионные резервы по каждой из следующих составных частей: резервы покрытия пенсионных обязательств; страховой резерв;

результат размещения средств пенсионных резервов;

2. Фонд обеспечивает раздельный учет средств пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. Договор об обязательном пенсионном страховании или договор негосударственного пенсионного обеспечения отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательства по договору. 3. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ); 4. Договор об обязательном пенсионном страховании является договором страхования. 5. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда:

- Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НВПДВ;
- Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые.

1. Договор является страховым для целей бухгалтерского учета, когда он передает значительный страховой риск.

Под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором фонд должен будет осуществить выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов (ориентировочно и рассматривается в совокупности с прочими факторами и обстоятельствами при принятии решения о наличии страхового риска). Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств фонда перед вкладчиками.

2. Договор негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, до даты, когда все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут.

1. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, не подвергающиеся фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами. Они создают финансовые обязательства для фонда. 2. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость изменения категории может быть обусловлена тем, что по некоторым договорам фонда страховой риск на дату первоначального признания не передается, страховой риск по ним передается позднее.

29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	<p>1. Критерием отнесения затрат Фонда в состав прямых расходов является возможность их соотношения с индивидуальным договором или с группой договоров.</p> <p>Расходы на оплату труда работников Фонда, занятых не только оформлением документации по заключению договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, а так же связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, и все нечисленные вознаграждения не включаются в состав прямых или косвенных аквизиционных расходов Фонда и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с общим порядком бухгалтерского учета затрат на оплату труда работников Фонда. 2. Прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем.</p> <p>Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению оферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд. Если существует неопределенность, что договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор об обязательном пенсионном страховании вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются по договору об обязательном пенсионном страховании или договору негосударственного пенсионного обеспечения застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации либо в случае расторжения договора негосударственного пенсионного обеспечения отложенные аквизиционные расходы по соответствующему договору списываются полностью на расходы Фонда на дату прекращения признания договор. Списанные ранее прямые аквизиционные расходы, не восстанавливаются. Отложенные аквизиционные расходы рассчитываются отдельно по каждому договору негосударственного пенсионного обеспечения или договору об обязательном пенсионном страховании.</p> <p>Расходы по вознаграждения агентам распределяются на договоры в соответствии с выставленными счетами, актами выполненных работ.</p>
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	<p>Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственным пенсионным обеспечением учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника или ренквицитов получателя;</li> <li>- в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника или застрахованного лица, если информация о смерти участника или застрахованного лица поступила в результате возврата наследником или правопреемником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее.</li> </ul> <p>Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p>
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>1. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляется записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. 2. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственным пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НБПДБ, признаются как доход в момент первоначального признания. 3. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора негосударственного пенсионного обеспечения признается в бухгалтерском учете на дату увеличения (изменения) обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фонд проводит необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.</p>

33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>1. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. 2. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НПФДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты.</p> <p>3. Выкупные суммы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов как выплаты на дату фактической выплаты денежных средств.</p> <p>4. Выплаты правопреемникам по договорам об обязательном пенсионном страховании и наследникам или правопреемникам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления или пенсионные резервы на сумму выплат.</p>
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Аквизиционные расходы разделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании или договора негосударственного пенсионного обеспечения,</li> <li>- и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по обязательному пенсионному страхованию или негосударственному пенсионному обеспечению.</li> </ul> <p>К прямым аквизиционным расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров негосударственного пенсионного обеспечения или договоров об обязательном пенсионном страховании (агентское или комиссионное вознаграждение), и связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- расходы на оплату труда работников Фонда, занятых только оформлением документации по заключению указанных договоров в соответствии с должностной инструкцией, в том числе:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зарплата, плата);</li> <li>- премии за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором;</li> <li>- индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда;</li> <li>- и связанные с расходами на оплату труда работников Фонда, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.</li> </ul> <p>К косвенным аквизиционным расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению Фонда;</li> <li>- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров;</li> <li>- андеррайтинговые расходы Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Фонд не капитализирует косвенные аквизиционные расходы, и списывает на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.</li> </ul> <p>Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд.</p>
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>В результате проведения проверки адекватности пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на соответствующих счетах бухгалтерского учета корректировки обязательств отражаются изменением обязательств в соответствии с Главой 2 Положения Банка России от 05.11.2015 N 502-П.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обеспечения.

37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить фонду экономические выгоды в будущем;</li> <li>- стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Признание объектов в качестве инвестиционного имущества, или прекращение признания осуществляется с учетом следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- соответствие определению;</li> <li>- существует высокая вероятность получения фондом будущих экономических выгод от использования данного объекта инвестиционной собственности;</li> <li>- себестоимость объекта инвестиционной собственности может быть надежно оценена.</li> </ul>
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется на основании отчета независимого оценщика.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (готовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, когда иное определено на основании законодательства Российской Федерации).
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. 3. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (не превышает 10% от первоначальной стоимости), Фонд не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. 4. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам объектов основных средств.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. 2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).</li> </ul>
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>- Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;</li> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul>
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Фонд использует методику учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам) для всех групп объектов нематериальных активов.</p>
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>1. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</p> <p>В случае прекращения существования указанных факторов Фонд определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.</p> <p>Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p> <p>2. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>1. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Фонда) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> <p>4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда.</p> <p>5. Определенные ежегодные суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу проиводятся линейным способом.</p> <p>Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p>
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления

47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпуску, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зарботная плата);</li> <li>- премии за многолетний безупречный труд и другие премии, предусмотренные коллективным договором;</li> <li>- индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда;</li> <li>- оплата ежегодных отпусков</li> <li>- оплата медицинских и иных расходов, предусмотренная коллективным договором.</li> </ul> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Фондом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p>
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами реализуемых негосударственным пенсионным фондом	<p>Долгосрочные вознаграждения работникам Фонда по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами;</li> <li>- вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.</li> </ul>
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	<p>Информация по актуарным допущениям (коэффициенты Уровень смертности, Коэффициент текущей кадры, Ставка дисконтирования) предоставляется актуарием на конец отчетного года.</p> <p>Информацию по ставке дисконтирования предоставляет актуарий на конец отчетного года. Данная ставка дисконтирования используется в течение следующего отчетного года. Пересмотр ставки в течение года не производится.</p> <p>Начисление процентов по долгосрочным обязательствам осуществляется на приведенную стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода (данные предоставляются актуарием на конец предыдущего отчетного периода).</p>
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для Фонда вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах.</p>
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>1. Долгосрочными активами, предназначенными для продажи признаются объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, назначения которых не определено, полученные по договорам отступного, залога, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Фонда (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Фонд ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. 3. На конец отчетного года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат оценке при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;</li> <li>- справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (цена продажи за минусом дополнительных затрат- скидок, затраты на доставку, ремонт и т.д.).</li> </ul> <p>4. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится на конец отчетного года.</p>
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	<p>1. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul>
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- справедливой стоимости объекта аренды (справедливая стоимость актива, как правило, будет равна сумме денежных средств, уплаченных за него) либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Часть арендных платежей, не установленных в договоре аренды в виде определенной суммы, основанных на будущей величине фактора, отличного от фактора времени (например, будущие индексы цен, будущие рыночные процентные ставки) является условной арендной платой.</li> </ul> <p>Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36.</p>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность, займы и кредиты полученные непроизводными финансовыми обязательствами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате получения денежных средств, товаров или услуг. Последующая оценка прочей кредиторской задолженности, займов и кредитов полученных осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки (в случае если срок превышает 12 месяцев после окончания годового отчетного периода). Амортизация прочей кредиторской задолженности, займов и кредитов полученных осуществляется на основе использования эффективной процентной ставки.</p>



55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц;</p> <p>перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Убыток, перенесенный в налоговом учете на будущее, в бухгалтерском учете рассматривается как вычитаемая временная разница, приводящая к возникновению отложенного налогового актива.</p>
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	В случае если Фонд решает выкупить ценные бумаги у акционера, или акционер решает продать Фонду свои акции, в учете стоимость выкупленных акций отражается в сумме уплаченной акционеру.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В составе резервного капитала учитывается резервный фонд (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"), резервный фонд создается в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения им указанного размера.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доход по причитающимся дивидендам отражается в учете на дату поступления денежных средств на расчетный счет фонда. Доход признается на сумму поступивших денежных средств.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	8 663 492	8 049 299
2	Пенсионные взносы	310 651	233 908
3	Пенсионные выплаты	(317 254)	(256 483)
4	Распределение результата инвестирования	0	0
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:		
7	Экономические		
8	Демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)		
12,1	Прочее	(37 672)	(25 206)
13	Итоговое увеличение обязательств	(44 275)	(47 781)
14	Обязательства на конец отчетного периода	8 619 217	8 001 518

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1,1 процент (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 31.03.2018 года составил бы 124 598 тысяч рублей (31.03. 2017 года: 524 570 тысячи рублей).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 31.03.2018 на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности;

прочие предположения.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)	7,9%	7,10%
2	Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%)	6,7%	6%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	50	50
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	55	55
5	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет	35	35,2
6	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет	25,5	25,8
7	Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб.	1 113	1135
8	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4,1%	4,6%

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании  
Таблица 26.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Период			
		2015	2016	2017	2017
1	2	3	4	5	6
1	Доходность размещения средств пенсионных накоплений	1,14%	13,43%	11,61%	9,65%
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	0,88%	13,00%	11,00%	8,60%
3	Доходность размещения средств выплатного резерва	4,62%	13,95%	10,84%	10,38%
4	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	3,93%	13,95%	10,84%	9,18%
5	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	0,00%	0,00%	6,82%	7,08%
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	0,00%	0,00%	6,82%	6,26%
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	2,68%	13,15%	10,53%	8,59%

\*-Доходность, рассчитанная от прибыли по данным бухгалтерского учета

Таблица 26.3. Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,9%	7,1%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	4,6%	4,9%

Моделирование будущего дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом стохастического моделирования.

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31 марта 2018 года было рассчитано на основе фактических данных о доходности инвестиций за исторический период.

Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 марта 2018 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений, а также исходя из доходности к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 27.1 Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	12 796 758	11 559 670
2	Пенсионные взносы	305 250	300 375
3	Пенсионные выплаты	(203 420)	(188 085)
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на один год (процентные расходы)	12 092	6 603
12,1	Прочее	(70 897)	(30 549)
13	Итоговое увеличение обязательств	43 025	88 344
14	Обязательства на конец отчетного периода	12 839 783	11 648 014

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 31.03.2018 на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;  
показатели смертности;  
ставка индексации;  
прочие предположения.

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

27.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

27.1.6. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет - года.

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)	7.6%	7.9%
2	Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%)	0.0%	0.0%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	56	56
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	58	58
5	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет	29.6	29.8
6	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет	23.5	23.8
7	Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб.	1 105	1 259
8	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.2%	4.6%

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 27.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Номер строки	Наименование показателя	Период			
		2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	4,84%	11,96%	10,37%	9,22%
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	7,15%	13,01%	10,37%	9,22%

\*- Доходность, рассчитанная от прибыли по данным бухгалтерского учета

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 28.1 Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 054 348	836 514
2	Пенсионные взносы	125 605	97 574
3	Пенсионные выплаты	(20 011)	(19 581)
4	Распределение результата размещения	6	4
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях, в том числе:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	(12 092)	(6 603)
12,1	Прочее	0	(7)
13	Итоговое увеличение обязательств	93 508	71 387
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 147 856	907 901

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость 31.03.2018 на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;  
показатели смертности;  
ставка индексации;  
прочие предположения.

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



28.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

28.1.6. При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте - превышение возраста кормильца над возрастом наследника на - лет.

28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет - года.

28.1.8. В случае использования разницы - года вместо - лет обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, снижаются примерно на 0 тысяч рублей на 31.03.2018 года (31.03.2017 года: 0 тысяч рублей).

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)	7.6%	7.9%
2	Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%)	0.0%	0.0%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	56	56
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	58	58
5	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет	29.6	29.8
6	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет	23.5	23.8
7	Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб.	1 105	1 259
8	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.2%	4.6%

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 28.2 Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,6%	7,9%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	2,9%	3,1%

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом стохастического моделирования.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для - года и - года было рассчитано на основе следующих предположений:

убыток от размещения средств пенсионных резервов, понесенный негосударственным пенсионным фондом в - году (составивший 30 процентов от вложений негосударственного пенсионного фонда), является границей отклонения доходности;

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

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

доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с -по - , индекса ММВБ для темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.

28.2.4. Руководство негосударственного пенсионного фонда уточнило экономические допущения на 31.03.2018 года по сравнению с экономическими допущениями на 31.03. 2017 года: средний период выплат был принят как - лет (31.03.2017 года: - лет).

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	119 944	171 215
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	190 707	62 693
3	Итого	310 651	233 908

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд "Сургутнефтегаз" Протокол от 07 сентября 2015 года № 53 и размещенных на сайте <https://npf-sng.ru>.

34.1.2. В 1 квартале 2018 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период января 2017 года по декабрь 2017 года в сумме 307 548 тыс. рублей (Триста семь миллионов пятьсот сорок восемь тысяч рублей), по договорам, заключенным до января 2017 года в сумме 3 102 тыс. рублей (Три миллиона сто две тысячи рублей). В 1 квартале 2017 года: по договорам, заключенным в период с января 2014 года по декабрь 2016 года в сумме 230 691 тыс. рублей (Двести тридцать миллионов шестьсот девяносто одна тысяча рублей), по договорам, заключенным до января 2014 года в сумме 3 217 тыс. рублей (Три миллиона двести семнадцать тысяч рублей).

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	305 250	300 375
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	125 605	97 574
3	Итого	430 855	397 949

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов.

Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат.

Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов.

Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат.

34.2.2. Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд "Сургутнефтегаз" Протокол от 07 сентября 2015 года №53 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31.03.2018 года.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.3 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	305 250	300 375
3	-	0	0
4	Итого	305 250	300 375

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.4 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	32 611	22 377
2	Взносы, полученные от юридических лиц	92 994	75 197
3	-	0	0
4	Итого	125 605	97 574

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.5 Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	36 048	36 216
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	1 713	1 232
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	617	852
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	1 096	380
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании,	1 354	1 342
	в том числе:		
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	18	13
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	1 327	1 319
8	в связи с исполнением негосударственным фондом обязательств по договору об обязательном пенсионном	0	0
9	в связи со смертью застрахованного лица	9	10
9.1	по иным причинам	0	0
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	36 407	36 106
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	7	9
14	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	193	0
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	70	0

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.6 Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	3 325	2 429
2	с физическими лицами	3 306	2 410
3	с юридическими лицами	19	19
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	39 150	36 132
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	31 881	29 718
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	176	186
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	176	186

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 31.03.2018 по сравнению с данными на 31.03.2018 года не только за счет участников по заключенным в 1 квартале 2018 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (1 квартал 2018 года: изменение на 3 018 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ОАО «Сургутнефтегаз». Так, за 1 квартал 2018 года пенсионные взносы составили 331 846,47 тысяч рублей или 77 процента от общей суммы взносов (1 квартал 2017 года: 309 365.55 тысяч рублей или 78 процентов от общей суммы взносов; 1 квартал 2016 года : 292 118.60 тысяч рублей или 80 процентов от общей суммы взносов).



Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.7 Количество действующих договоров, заключенных с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	.....	0	0
2	.....	0	0
3	.....	0	0
4	.....	0	0
5	.....	0	0
6	.....	0	0
7	.....	0	0
8	Итого	0	0

В 1 квартале 2018 года на долю \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ действующих договоров с учредителями приходится 0 \_\_\_\_\_ тысяч рублей взносов или \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ процентов от общей суммы взносов работодателей (1 квартале 2017 года: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ договоров, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ тысяч рублей или \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ процентов от общей суммы взносов работодателей).

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 35.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	703	98
2	Срочные выплаты	45	5
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	304 156	250 058
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	2 620	2 683
5	Единовременная выплата пенсии	9 730	3 639
6	Итого	317 254	256 483

Средний размер пенсии в 1 квартале 2018 года по договорам об обязательном пенсионном страховании составлял 1 тыс. рублей ( в 1 квартале 2017 года: 1 тыс. рублей).

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 35.2 Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	203 420	188 085
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	20 011	19 581
3	Итого	223 431	207 666

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 квартале 2018 года составлял 3 тысячи рублей (в 1 квартале 2017 года : 2 тысячи рублей).

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 35.3 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	203 140	188 085
2	Выкупные суммы	280	0
3	Итого	203 420	188 085

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 35.4 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	18 974	19 570
2	Выкупные суммы	1 037	11
3	Итого	20 011	19 581

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 35.5 Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	11	9
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек),	274	149
	в том числе:		
3	в связи со смертью участника	99	97
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	7	14
5	вследствие выполнения обязательств по договору	5	1
6	по другим причинам	163	37

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.1 Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	43 025	88 344
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	93 508	71 387
3	Итого	136 533	159 731

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения.

## Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.1 Аквизиционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Коммиссионное вознаграждение посредникам	12	187
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	0	0
3	Расходы на рекламу	103	224
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	115	411



Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.2 Состав статьи "Изменение отложенных аквизиционных расходов"

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
3	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
4	Итого	0	0

37.2.1. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании раскрыто в таблице 19.2 примечания 19 настоящего приложения.

37.2.2. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, раскрыто в таблице 19.3 примечания 19 настоящего приложения.

37.2.3. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, раскрыто в таблице 19.4 примечания 19 настоящего приложения.

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1 Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	4	15
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
3	Итого	4	15

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.2 Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	4	15
6	Итого	4	15

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.3 Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	0	0
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	0	0
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
6	Итого	0	0

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Таблица 39.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за 1 квартал 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(5 455)	143 528	0	138 073
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(5 455)	143 528	0	138 073
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
9	Итого	(5 455)	143 528	0	138 073

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Таблица 39.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за 1 квартал 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	1 478	(12 327)	0	(10 849)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 478	(12 327)	0	(10 849)
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
9	Итого	1 478	(12 327)	0	(10 849)

Таблица 40.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи за 1 квартал 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированных в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
2	Долевые ценные бумаги	0	0	0	0	0
3	Итого	0	0	0	0	0

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 40.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи за 1 квартал 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированных в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
2	Долевые ценные бумаги	0	0	0	0	0
3	Итого	0	0	0	0	0



Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 41.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду	0	0
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	0	0
3	Расходы на капитальный ремонт	0	0
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	0	0
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	0	0
6	Расходы на содержание недвижимости	0	0
7	Амортизация недвижимости	0	0
8	Итого	0	0

## Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1 Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	564 328	611 897
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	424 730	424 452
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	121 073	155 667
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	18 525	0
7	по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	31 778
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
15	по финансовой аренде	0	0
16	Прочее	0	0
17	Итого	564 328	611 897

Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 43.1 Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	0	0
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	0	0
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	0	0
6	Прочее	0	0
7	Итого	0	0

## Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1 Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	40 993	36 776
2	Представительские расходы	18	34
3	Амортизация основных средств	392	236
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	0
5	Вознаграждение управляющей компании	50	4 403
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	4 274	3 685
7	Расходы по операционной аренде	5 743	3 661
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	7	102
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7 103	3 785
10	Расходы по страхованию	0	144
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	8	66
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	1 329	375
14	Расходы на создание резервов оценочных обязательств		0
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	120
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	338	431
19	Услуги кредитных организаций и банковнерезидентов	309	55
20	Неустойки, штрафы, пени	0	0
21	Прочее	4 238	3 396
22	Итого	64 802	57 269

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (2017 год: 0 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 169 тысяч рублей (1 квартал 2017 года: 227 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 721 тысяча рублей (1 квартал 2017 года: 7 027 тысяч рублей).

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили 0 тысяч рублей (1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 0 тысяч рублей (1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей).

Примечание 45. Процентные расходы

Таблица 45.1 Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным	0	0
2	По обязательствам по финансовой аренде	0	0
3	По выпущенным ценным бумагам	0	0
4	По займам и прочим привлеченным средствам	0	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	0	0

## Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Таблица 46.1 Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	38	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	0	0
8	Прочие доходы	3	0
9	Итого	41	0

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Таблица 46.2 Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	0	0
5	Итого	0	0

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 703 493	46 962	0	25 750 455
2	финансовые активы, в том числе:	25 703 493	46 962	0	25 750 455
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	21 287 028	46 962	0	21 333 990
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	21 287 028	46 962	0	21 333 990
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50 474	0	0	50 474
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	19 902	0	0	19 902
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	376 197	0	0	376 197
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	9 938 298	0	0	9 938 298
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	351 054	0	0	351 054
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 269 984	43 643	0	2 313 627
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	730 522	0	0	730 522
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 550 597	3 319	0	7 553 916
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0



15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта,	0	0	0	0
	в том числе:				
16	фьючерсы	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки,	0	0	0	0
	в том числе:				
22	фьючерсы	0	0	0	0
23	форварды	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги,	0	0	0	0
	в том числе:				
28	фьючерсы	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы,	0	0	0	0
	в том числе:				
34	фьючерсы	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы,	0	0	0	0
	в том числе:				
40	фьючерсы	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0
	в том числе:				
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0

47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4 416 465	0	0	4 416 465
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 416 465	0	0	4 416 465
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0

72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли,	0	0	0	0
	в том числе:				
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты,	0	0	0	0
	в том числе:				
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта,	0	0	0	0
	в том числе:				
77	фьючерсы	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки,	0	0	0	0
	в том числе:				
83	фьючерсы	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги,	0	0	0	0
	в том числе:				
89	фьючерсы	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы,	0	0	0	0
	в том числе:				
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы,	0	0	0	0
	в том числе:				
101	фьючерсы	0	0	0	0

102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты,	0	0	0	0
108	прочие обязательства, в том числе:	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

55.1.1. Инвестиции в долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, долговые ценные бумаги нефинансовых организаций, включенные в категорию "финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли", перестали обращаться на активном рынке в течение февраля - декабря 2017 года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 2017 года как финансовые инструменты уровня 2. В течение \_\_ - \_\_ 20\_\_ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на \_\_ - \_\_ 20\_\_ года как финансовые инструменты уровня 1.

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки, основанные на цене последней сделки, проверенной на надежность, метод справедливой стоимости аналогичного финансового инструмента. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.03.2018 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 813 009	190 502	0	27 003 511
2	финансовые активы, в том числе:	26 813 009	190 502	0	27 003 511
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	22 161 836	190 502	0	22 352 338
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	22 161 836	190 502	0	22 352 338
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	158 943	0	0	158 943
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	63 605	0	0	63 605
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	411 746	0	0	411 746
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	10 902 399	0	0	10 902 399
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	79 931	0	0	79 931
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 657 710	44 600	0	2 702 310
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	847 116	0	0	847 116
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 040 386	145 902	0	7 186 288
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0

23	форварды	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4 651 173	0	0	4 651 173
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 651 173	0	0	4 651 173

59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы,	0	0	0	0
	в том числе:				
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы,	0	0	0	0
	в том числе:				
101	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании",	0	0	0	0
	в том числе:				
107	встроенные производные финансовые инструменты,	0	0	0	0
108	прочие обязательства,	0	0	0	0
	в том числе:				
109	инструменты хеджирования,	0	0	0	0
	в том числе:				
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков,	0	0	0	0
	в том числе:				
111	фьючерсы	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости,	0	0	0	0
	в том числе:				
117	фьючерсы		0	0	0
118	форварды	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

55.1.1. Инвестиции в \_\_\_\_\_, включенные в категорию "финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли", перестали обращаться на активном рынке в течение \_\_\_\_\_ 20\_\_ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года как финансовые инструменты уровня 2. В течение \_\_\_\_\_ 20\_\_ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года как финансовые инструменты уровня 1.

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.



Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	46 962	Цена последней сделки	цена сделки, проверенная на надежность	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	46 962	Цена последней сделки	цена сделки, проверенная на надежность	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	46 962	Цена последней сделки	цена сделки, проверенная на надежность	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	46 962	Цена последней сделки	цена сделки, проверенная на надежность	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0

8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 643	Цена последней сделки	цена сделки, проверенная на надежность	967	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 319	Цена последней сделки	цена сделки, проверенная на надежность	1 000	0	0	0
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0
23	форварды	0	0	0	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0	0	0	0

[illegible]

45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0	0	0	0	0
46	в том числе:								
	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,	0	0	0	0	0	0	0	0
	в том числе:								
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0

59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
65	прочие активы,	0	0	0	0	0	0	0	0
	в том числе:								
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0	0	0	0	0
67	нефинансовые активы,	0							
	в том числе:								
68	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0	0	0
70	финансовые обязательства,	0	0	0	0	0	0	0	0
	в том числе:								
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0	0	0	0	0
	в том числе:								
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли,	0	0	0	0	0	0	0	0

[illegible]

[illegible]

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность в оценок справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
2	финансовые активы,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0



10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	форварды		0	0	0	0	0	0	0	0
24	опционы		0	0	0	0	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы		0	0	0	0	0	0	0	0

33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0

53	долговые ценные бумаги финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0	0
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0	0	0	0

[illegible]

[illegible]

110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0

55.3.1. В течение - 20\_\_ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло ( - 20\_\_ года: - ).

55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевого ценного бумага увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.03.2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценок справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
2	Финансовые активы,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли,	0	0	0	0	0	0
	в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0

10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	форварды		0	0	0	0	0	0	0	0
24	опционы		0	0	0	0	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы		0	0	0	0	0	0	0	0



33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0

53	долговые ценные бумаги финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	0	0	0	0	0	0

[illegible]

[illegible]

110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0

55.3.1. В течение - 20\_\_ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло ( - 20\_\_ года: - ).

55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевого ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.4 Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на ____ - 20__ года	0	0	0	0
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0
4	Приобретения	0	0	0	0
5	Эмиссия	0	0	0	0
6	Реализация	0	0	0	0
7	Расчеты	0	0	0	0
8	Перевод с 3 Уровня	0	0	0	0
9	Перевод на 3 Уровень	0	0	0	0
10	Справедливая стоимость на ____ - 20__ года	0	0	0	0
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на ____ - 20__ года	0	0	0	0

55.4.1. Следующие финансовые инструменты были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде: \_\_\_\_\_.

55.4.2. Используемые негосударственным пенсионным фондом модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на \_\_\_\_\_ процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей негосударственного пенсионного фонда.

55.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20\_\_\_\_ году были на \_\_\_\_\_ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года: на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственные средства были бы на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года: на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ году были на \_\_\_\_\_ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год составила бы на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года: на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственный капитал был бы на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года: на \_\_\_\_\_ 0\_\_\_\_ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе \_\_\_\_\_ и доводятся до сведения \_\_\_\_\_ на ежемесячной основе. \_\_\_\_\_ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки \_\_\_\_\_ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевыми инструментами уровня 3 негосударственный пенсионный фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

55.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.4 Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 1 квартал 2018

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на ____ - ____ 20 __ года	0	0	0	0
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0
4	Приобретения	0	0	0	0
5	Эмиссия	0	0	0	0
6	Реализация	0	0	0	0
7	Расчеты	0	0	0	0
8	Перевод с 3 Уровня	0	0	0	0
9	Перевод на 3 Уровень	0	0	0	0
10	Справедливая стоимость на ____ - ____ 20 __ года	0	0	0	0
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на ____ - ____ 20 __ года	0	0	0	0



55.4.1. Следующие финансовые инструменты были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде: \_\_\_\_\_.

55.4.2. Используемые негосударственным пенсионным фондом модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на \_\_\_\_\_ процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей негосударственного пенсионного фонда.

55.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20\_\_ году были на \_\_\_\_\_ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ - 20\_\_ года: на \_\_\_\_\_ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственные средства были бы на \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ - 20\_\_ года: на \_\_\_\_\_ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в \_\_\_\_\_ 20\_\_ году были на \_\_\_\_\_ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год составила бы на \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ - 20\_\_ года: на \_\_\_\_\_ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственный капитал был бы на \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ - 20\_\_ года: на \_\_\_\_\_ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе \_\_\_\_\_ и доводятся до сведения \_\_\_\_\_ на ежемесячной основе. \_\_\_\_\_ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки \_\_\_\_\_ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевыми инструментами уровня 3 негосударственный пенсионный фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

55.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.5 Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					- 20 - г.	- 20 - г.
1	2	3	4	5	6	7
1	.....	0	0	0	0	0
2	.....	0	0	0	0	0
3	.....	0	0	0	0	0
4	Итого	0	0	0	0	0

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 108 259	5 431 847	1 124 791	8 664 897	8 663 529
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	2 108 259	0	0	2 108 259	2 108 259
3	денежные средства в кассе	0	0	0	0	0
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	253	0	0	253	253
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 213 217	0	0	1 213 217	1 213 217
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	894 789	0	0	894 789	894 789
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	5 431 847	0	5 431 847	5 430 479
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	5 431 847	0	5 431 847	5 430 479
11	сделки обратного репо	0	0	0	0	0

12	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков нерезидентов	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва,	0	0	1 124 791	1 124 791	1 124 791
	в том числе:					
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0
23	сделки обратного репо	0	0	900 520	900 520	900 520
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	221 118	221 118	221 118
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	0	0	3 153	3 153	3 153

27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0

36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0			0	
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0			0	
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0			0	
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0			0	
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	0	0	0	0

47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	22 595 862	22 595 862	22 595 862
	в том числе:					
48	займы и прочие привлеченные средства,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0
51	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	0	0	0	0	0
53	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0
54	обязательства по финансовой аренде	0	0	0	0	0
55	сделки репо	0	0	0	0	0
56	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению,	0	0	161	161	161
	в том числе:					
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании,	0	0	1	1	1
	в том числе:					
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	1	1	1

62	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
63	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	160	160	160
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	160	160	160
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
67	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	8 663 492	8 663 492	8 663 492
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	12 796 758	12 796 758	12 796 758
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	1 054 348	1 054 348	1 054 348
72	прочие обязательства	0	0	81 103	81 103	81 103



55.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

55.6.2. Для активов негосударственный пенсионный фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заёмный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.03.2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 629 353	4 531 467	1 225 820	8 386 640	8 369 885
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	2 629 353	0	0	2 629 353	2 629 353
3	денежные средства в кассе	0	0	0	0	0
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	28 774	0	0	28 774	28 774
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 318 631	0	0	1 318 631	1 318 631
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	1 281 948	0	0	1 281 948	1 281 948
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	4 531 467	0	4 531 467	4 514 712
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	4 531 467	0	4 531 467	4 514 712
11	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
12	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0

13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва,	0	0	1 225 820	1 225 820	1 225 820
	в том числе:					
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0
23	сделки обратного репо	0	0	1 222 029	1 222 029	1 222 029
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	3 568	3 568	3 568
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	0	0	223	223	223
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва,	0	0	0	0	0
	в том числе:					

28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0

38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	0		0	
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	22 616 254	22 616 254	22 616 254
	в том числе:					
48	займы и прочие привлеченные средства,	0	0	0	0	0
	в том числе:					
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0

50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0
51	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	0	0	0	0	0
53	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0
54	обязательства по финансовой аренде	0	0	0	0	0
55	сделки репо	0	0	0	0	0
56	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	258	258	258
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	28	28	28
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	21	21	21
62	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	7	7	7
63	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	230	230	230

65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	230	230	230
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
67	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	8 619 217	8 619 217	8 619 217
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	12 839 783	12 839 783	12 839 783
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	1 147 856	1 147 856	1 147 856
72	прочие обязательства	0	0	9 140	9 140	9 140

55.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

55.6.2. Для активов негосударственный пенсионный фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.7 Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Остаток на 01 января	0	0
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды	0	0
3	Признано в отчете о прибыли или убытке за отчетный период	0	0
4	Вследствие того, что исходные данные стали	0	0
	наблюдаемыми	0	0
5	Вследствие прекращения признания инструментов	0	0
6	Курсовые разницы	0	0
7	Остаток на 31 декабря	0	0