

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации:

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1: Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	383/2 от 16 июня 2009 года
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение (НПО)
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 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, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	-
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Негосударственный пенсионный фонд в виде некоммерческой организации
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	нет
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	127018, Россия, Москва, Сушевский вал ул. д. 18

8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	127018, Россия, Москва, Суцевский вал ул. д. 18
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ЗАО «Сбербанк Управление Активами». Лицензия № 21-000-100010 от 12.09.1996 г. АО «Трансфингруп». Лицензия № 21-000-1-00052 от 06.11.2001 г.
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	ЗАО «ВТБ Специализированный депозитарий» Лицензия № 22-000-1-00005 от 25.11.1997 на осуществление деятельности в качестве специализированного депозитария инвестиционных и паевых инвестиционных фондов, и лицензию № 177-06595-000100 от 29.04.2003 на осуществление депозитарной деятельности. Лицензия без ограничения срока действия.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	24
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	нет
13	МСФО (IAS) 1, МСФО	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	нет

	(IAS) 24		
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли

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>"Экономическая среда – В отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, такие как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски.</p> <p>Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике Российской Федерации в целом, так и на ее инвестиционном климате в частности.</p> <p>Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по - прежнему подвержено быстрым изменениям.</p> <p>Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития страны во многом определяется применяемыми государством мерами экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также изменениями нормативно- правовой базы и политической ситуации в стране.</p> <p>Текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе связанная с введением санкций в отношении России определенными странами, а также введением ответных санкций в отношении определенных стран Россией, создает риски, связанные с осуществляемыми Фондом операциями.</p> <p>Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.</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	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее - ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Фонд производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Переход некредитных финансовых организаций с 01 января 2017 года на отраслевые стандарты бухгалтерского учета вызвал необходимость изменения учетной политики Фонда. При подготовке отчетности за 2017 год Фонд произвел реклассификацию сравнительных сумм за 2016 год.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация статей основных средств, нематериальных активов, денежных средств и их эквивалентов, средств, размещенных в кредитных организациях в банках-нерезидентах, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	<p>В отчетности за 2016 год на начало периода согласно РСБУ отражены финансовые активы в сумме 7 422 263 тыс. руб. В соответствии с ОСБУ финансовые активы в бухгалтерской отчетности подлежат отражению как депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах в сумме 2 504 877 тыс. руб. и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка в сумме 4 917 406 тыс. руб.</p> <p>В отчетности за 2016 год на конец периода согласно РСБУ отражены финансовые активы в сумме 11 101 999 тыс. руб. В соответствии с ОСБУ финансовые активы в бухгалтерской отчетности подлежат отражению как депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах в сумме 3 667 370 тыс. руб. и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка в сумме 7 434 629 тыс. руб., данная реклассификация отражена в отчетности во входящих остатках на начало 2017 года.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты в отчетности по РСБУ в отчетности на конец 2016 года отражены в сумме 348 354 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 года по стандартам ОСБУ денежные средства их эквиваленты отражены в сумме 520 798 тыс. руб. По статье денежные средства их эквиваленты остатки увеличены на 172 444 тыс. руб. за счет реклассификации депозитов, размещенных на срок менее трех месяцев.</p> <p>В соответствии с Пенсионными правилами Фонда и пенсионными договорами с вкладчиками страховой резерв учитывается на именных счетах участников. Страховой резерв был ретроспективно пересчитан. Сумма страхового резерва, учитываемая на именных счетах отражена по статье обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод в размере 186119 тыс. руб.</p> <p>Сумма страхового резерва, не учитываемая на именных участников перенесена на статью нераспределенной прибыли в сумме 401340 тыс. руб.</p>
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	<p>За исключением реклассификации денежных средств, депозитов, финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, страхового резерва влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода несут незначительное.</p>

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 I. 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	Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Фонд имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Фонда.
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)	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденными рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону

			<p>возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности.</p> <p>Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена.</p> <p>Понятие «достоверно оценена» в тексте настоящей Учетной политики означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности.</p> <p>Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Обществом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена.</p> <p>Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключаяющие вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.</p>
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	<p>Корректировка величин отклонения обязательств по пенсионной деятельности по МСФО по сравнению с обязательствами по пенсионной деятельности, сформированными по РСБУ</p> <p>В виду того, что в МСФО для оценки обязательств по пенсионной деятельности, используются допущения, отличные от допущений, применимых для оценки обязательств в РСБУ, возникает разница между балансовой стоимостью по РСБУ и справедливой стоимостью по МСФО</p>
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного	Фонд производит оценки и допущения, которые влияют как на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы, так и на

		обеспечения	<p>балансовую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки.</p> <p>Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Справедливая стоимость финансовых инструментов Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Оценка обязательств по пенсионной деятельности Допущения и оценочные значения, использованные Фондом для оценки пенсионных обязательств, основаны на исходных данных, которыми Фонд располагал на момент подготовки финансовой отчетности.</p> <p>Основными допущениями для оценки и тестирования адекватности пенсионных обязательств являются ставка дисконтирования, допущения о смертности, инвестиционном доходе, темпе индексации пенсий и расходах на обслуживание. Ставка дисконтирования основывается на текущих ставках с учетом риска, характерного для данного обязательства. Таблицы смертности, используемые Фондом, основаны на последних доступных на отчетную дату официальных таблицах смертности и включают корректировку для отражения ожидаемого будущего увеличения продолжительности жизни, так как широкий диапазон изменений образа жизни может</p>
--	--	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>привести к существенным изменениям риска, связанного с продолжительностью жизни в будущем.</p> <p>Темп индексации пенсий основывается на исторических данных об индексации и доле полученного инвестиционного дохода, направленного на индексацию, ожиданиях относительно индексации пенсий в будущем.</p> <p>Допущения относительно будущих расходов основываются на текущих уровнях расходов либо на законодательно установленном уровне расходов, скорректированных на ожидаемые изменения в будущем.</p> <p>Текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Фонду обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.</p>
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p>Описание методов оценки:</p> <p>Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевые инструменты.</p> <p>Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента.</p> <p>Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии, уплаченные агентам</p>

			<p>(включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам; сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.</p> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.</p> <p>Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях.</p> <p>Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Первоначальное признание</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>финансовых инструментов: Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая понесенные затраты по сделке.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на активном рынке.</p> <p>Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Фонд принимает обязательство поставить финансовый инструмент. Все другие операции по приобретению и продаже признаются, когда Фонд становится стороной контракта по операциям с данными сторонами.</p> <p>Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденными рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Наращенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая комиссии, отложенные при их получении, в случае наличия таковых), не отражаются отдельно, а включаются в текущую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.</p> <p>Финансовые инструменты</p> <p>Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение определенного периода с целью получения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на текущую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой текущей стоимости финансового инструмента. Премии и дисконты по инструментам с плавающей ставкой амортизируются до даты следующего пересмотра процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд к плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссии и сборы, выплаченные или полученные сторонами контракта и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Аналитический учет ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на соответствующих балансовых счетах по учету

			<p>ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства).</p> <p>Фонд учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. 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.</p> <p>По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый 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.</p> <p>По эмиссионным ценным бумагам и ценным бумагам, имеющим международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией (далее – идентификационный код ценной бумаги), аналитический учет должен обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпусков.</p>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Непрерывность деятельности</p> <p>Фонд намерен непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.</p> <p>Фонд находится в состоянии реорганизации в связи с</p>

			преобразованием в акционерное общество. Реорганизация завершится в октябре 2018 года.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета 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, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Изменяется порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. В этих целях Фондом применяется МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15.</p> <p>Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».</p> <p>Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении.</p> <p>Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переклассифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых</p>

			<p>инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются.</p> <p>Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости.</p> <p>Изменяется порядок признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов, а также критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7. Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости.</p> <p>Все краткосрочные размещения в банках за исключением депозитов «овернайт», показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Фондом.</p> <p>Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Фондом банкам-контрагентам на основании заключаемых депозитных договоров на срок более одного банковского дня. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Учетная политика 2017 года содержит порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39.</p> <p>Фонд в новой учетной политике применяет МСФО (IAS) 16 База, используемая для оценки основных средств (для каждого</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>класса активов). Учет операций Фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НФО». Основные средства оцениваются по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>В соответствии с МФСО (IAS) 38 меняется порядок определения и состав нематериальных активов. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом);
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<ul style="list-style-type: none"> - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>В соответствии с МСФО (IAS) 37 изменяется порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств.</p> <p>Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями»</p> <p>Не относится к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности, относящимися к учету: операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами (МСФО (IAS) 39»Финансовые инструменты: признание и оценка»,вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19»Вознаграждения работникам»), договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»), договоров аренды (кроме операционной аренды), договоров строительства (МСФО (IAS) 11), налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12»</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	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 г., устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и

			<p>прочих договорных прав и обязательств, попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме вознаграждения, право на которое Фонд ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.</p> <p>Новый стандарт обязателен к применению для всех компаний и заменяет собой все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Фонд оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» применяется Фондом с 01.01.2021 г.</p>
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	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках за исключением депозитов «овернайт», показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и</p>

			<p>их эквивалентов, осуществленными Фондом. Средства в кредитных организациях: Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Фондом банкам-контрагентам на основании заключаемых депозитных договоров на срок более одного банковского дня. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: Руководство Фонда относит ценные бумаги в данную категорию только в том случае, если группа финансовых активов управляется и оценивается по справедливой стоимости и информация о ее изменении регулярно представляется к рассмотрению руководству Фонда.</p> <p>Депозиты (договоры депозитного вклада) в Балансе отражаются:</p> <p>- сроком действия до 90 дней, депозиты «овернайт» - по строке 1 «Денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в Примечании 5.1</p>
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках за исключением депозитов «овернайт», показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Фондом. Средства в кредитных организациях: Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Фондом банкам-контрагентам на основании заключаемых депозитных договоров на срок более одного банковского дня.</p>

			<p>Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: Руководство Фонда относит ценные бумаги в данную категорию только в том случае, если группа финансовых активов управляется и оценивается по справедливой стоимости и информация о ее изменении регулярно представляется к рассмотрению руководству Фонда.</p> <p>Депозиты (договоры депозитного вклада) в Балансе отражаются:</p> <p>- сроком действия до 90 дней, депозиты «овернайт» - по строке 1 «Денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в Примечании</p>
12	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка</p>	<p>Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».</p> <p>Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении.</p> <p>Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переклассифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых</p>

			<p>инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются.</p> <p>Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости.</p>
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<p>Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в другие категории, принимаются к учету как «имеющиеся в наличии для продажи» с зачислением на балансовые счета № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи».</p> <p>Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются на балансовом счете № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости».</p> <p>Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «имеющиеся в наличии для продажи», не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случая переноса их на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, и случаев переклассификации долговых обязательств в категорию «удерживаемые до погашения», а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах».</p> <p>При переклассификации долговых обязательств категории «имеющиеся в наличии для продажи» в категорию «удерживаемые до погашения» суммы переоценки переносятся на соответствующие балансовые счета доходов или расходов</p>

			<p>(по соответствующим символам операционных доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или операционных расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).</p> <p>Под ценные бумаги «имеющиеся в наличии для продажи» резервы на возможные потери формируются в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости и наличия признаков их обесценения.</p> <p>Долговые ценные бумаги, не погашенные в срок, не переоцениваются. Под вложения в указанные ценные бумаги формируются резервы на возможные потери.</p> <p>Долговые обязательства, которые Фонд намерен удерживать до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения), учитываются на балансовом счете № 503 «Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения».</p> <p>На указанный счет долговые обязательства зачисляются в момент приобретения. Не погашенные в установленный срок долговые обязательства переносятся на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок.</p> <p>Фонд не имеет права классифицировать ценные бумаги как «удерживаемые до погашения», если он не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.</p> <p>Фонд при необходимости разрабатывает критерии для подтверждения практической возможности удержания ценной бумаги до погашения в Стандарте по учету ЦБ.</p> <p>При изменении намерений или возможностей Фонд вправе переклассифицировать долговые обязательства из категории «удерживаемые до погашения» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий:</p> <p>а) в результате события, которое произошло по не зависящим от Фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено Фондом);</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>б) в целях реализации менее чем за три месяца до срока погашения;</p> <p>в) в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения». Критерий существенности (значительности объема) устанавливается в размере 5% от общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения».</p> <p>При несоблюдении любого из изложенных выше условий Фонд обязан переклассифицировать все долговые обязательства категории «удерживаемые до погашения» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка, запретив формировать категорию «долговые обязательства, удерживаемые до погашения» в течение двух лет, следующих за годом такой переклассификации.</p> <p>Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», формируются резервы под обесценение.</p>
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Долговые обязательства, которые Фонд намерен удерживать до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения), учитываются на балансовом счете № 503 «Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения».</p> <p>На указанный счет долговые обязательства зачисляются в момент приобретения. Не погашенные в установленный срок долговые обязательства переносятся на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок.</p> <p>Фонд не имеет права классифицировать ценные бумаги как «удерживаемые до погашения», если он не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.</p> <p>Фонд при необходимости разрабатывает критерии для</p>

			<p>подтверждения практической возможности удержания ценной бумаги до погашения в Стандарте по учету ЦБ.</p> <p>При изменении намерений или возможностей Фонд вправе переклассифицировать долговые обязательства из категории «удерживаемые до погашения» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий:</p> <p>а) в результате события, которое произошло по не зависящим от Фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено Фондом);</p> <p>б) в целях реализации менее чем за три месяца до срока погашения;</p> <p>в) в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения». Критерий существенности (значительности объема) устанавливается в размере 5% от общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения».</p> <p>При несоблюдении любого из изложенных выше условий Фонд обязан переклассифицировать все долговые обязательства категории «удерживаемые до погашения» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка, запретив формировать категорию «долговые обязательства, удерживаемые до погашения» в течение двух лет, следующих за годом такой переклассификации.</p> <p>Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», формируются резервы под обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Фонд регулярно анализирует дебиторскую задолженность на предмет обесценения. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в прибыли или убытке за период, Фонд применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об</p>

			<p>измеримом снижении расчетных будущих денежных потоков по портфелю активов, прежде чем может быть обнаружено снижение по отдельному активу в данном портфеле. Такой показатель может включать поддающиеся измерению данные о негативном изменении платежного статуса дебиторов в группе или национальных или местных экономических условиях, связанных с невыполнением обязательств по активам в группе. Руководство применяет оценки на основе данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения, аналогичных тем активам в портфеле, которые использовались для прогнозирования будущих потоков денежных средств. Резервы на выплату бонусов сотрудникам и оплату неиспользованных отпусков признаются, если Фонд вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расходы, связанные с какими-либо резервами, представляются в отчете о совокупном доходе</p> <p>Финансовые активы, не относящиеся к категории кредитов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, вероятность повторения которого в ближайшем будущем маловероятна. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, отражаются по справедливой стоимости.</p> <p>Кредиторская задолженность Кредиторская задолженность представляет собой производное финансовое обязательство и учитывается по амортизированной стоимости. Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям пенсионного страхования взаимозачитываются, если существует юридически установленное право для такого взаимозачета.</p>
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Прекращение признания финансовых инструментов Фонд прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключил соглашение о передаче, и при этом также передал по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратил право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу. Фонд прекращает признавать финансовые обязательства в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости Убытки от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, признаются на счетах прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В случае если у Фонда отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>(независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются просроченный статус финансового актива, финансовое положение заемщика, неудовлетворительное обслуживание долга и возможность реализации соответствующего залога при его наличии.</p>
16	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12</p>	<p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p>	<p>Если Фонд осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.</p> <p>Если Фонд осуществляет контроль над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете N 60106 «Паи паевых инвестиционных фондов» в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций.</p> <p>Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения.</p> <p>Фонд имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. В этом случае Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных</p>

			<p>обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка N 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и N 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи».</p> <p>Способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике Фонда.</p> <p>В целях настоящего Положения под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные предприятия, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»), и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»).</p> <p>Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».</p> <p>В случае если Фонд учитывает акции (паи) дочерних и ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) на счете N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых</p>
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>инвестиционных фондах», Фонд на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества переносит акции (паи) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.</p> <p>Фонд переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или как имеющиеся в наличии для продажи, на счет N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» следующими способами:</p> <p>по себестоимости приобретения;</p> <p>по справедливой стоимости на дату переноса.</p> <p>Способ переноса долевых ценных бумаг со счетов по учету вложений в ценные бумаги на счета по учету участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах Фондом в учетной политике.</p> <p>Перенос акций, паев с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах».</p> <p>Ценные бумаги, учитываемые на балансовом счете N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.</p> <p>В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, пай, учитываемые на балансовом счете N 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>инвестиционных фондах», переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг в валюте номинала по официальному курсу на дату переноса на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг. При этом разница между их балансовой стоимостью и рублевым эквивалентом справедливой стоимости, определенным по официальному курсу на указанную дату, относится на счет N 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» или N 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами». В отчете о финансовых результатах (далее - ОФР) соответствующие доходы или расходы отражаются в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (далее - отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода), по символам подразделов «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи» раздела «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» или подразделов «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи» раздела «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами».</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 10 и 11 к Положению №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ», остатки такого балансового счета включаются в ту статью Бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом</p>

			счете, а при отсутствии такой статьи – отражается по статье «Прочие активы» или по статье «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета (п.4.3. Положения №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ»).
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	неприменимо
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	<p>Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей регулируется в Фонде Отраслевым стандартом № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями.</p> <p>Объектами бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства, полученные по кредитному договору между фондом (в том числе доверительным управляющим) и кредитором (далее – займодавцем); - обязательства по выпуску и погашению (оплате) облигаций фонда. <p>Порядок ведения аналитического учета в учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому кредитному договору; - по каждому выпуску облигаций. <p>Первоначальное признание:</p> <p>Датой получения денежных средств является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по кредитному договору является дата поступления денежной суммы на банковский счет фонд или дата, когда в соответствии с договором банковского счета банк осуществляет платежи со счета, несмотря на отсутствие денежных средств (кредитование

			счета). При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные фондом по указанным договорам.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	неприменимо
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Финансовые обязательства при первоначальном признании признаются в сумме подлежащих уплате денежных средств, уменьшенной на эффект временной стоимости денег. В последующем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. При сроке погашения финансовых обязательств менее одного года дисконтирование (учет временной стоимости денег) не применяется.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: (в ред. МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, организация не может произвести взаимозачет переданного актива и соответствующего ему обязательства (см. МСФО (IFRS) 9, пункт 3.2.22). (в ред. МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от

			<p>27.06.2016 N 98н)</p> <p>Стандарт требует представления финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе в том случае, когда такой порядок отражает ожидаемые организацией будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам. Когда у организации есть право и намерение получить или выплатить единую нетто-сумму, она фактически имеет только один финансовый актив или одно финансовое обязательство. В других случаях финансовые активы и финансовые обязательства представляются отдельно друг от друга, в соответствии с их характеристикой как ресурсов или обязанностей организации. Организация должна раскрывать информацию, требуемую пунктами 13B - 13E МСФО (IFRS) 7, в отношении признанных финансовых инструментов, которые находятся в сфере применения пункта 13A МСФО (IFRS) 7.</p> <p>Взаимозачет признанного финансового актива и признанного финансового обязательства и представление соответствующей нетто-величины отличается от ситуации прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Тогда как взаимозачет не приводит к признанию прибыли или убытка, прекращение признания финансового инструмента ведет не только к исключению ранее признанной статьи из отчета о финансовом положении, но также может привести к признанию прибыли или убытка.</p> <p>Право на проведение зачета - юридическое право должника, по договору или по иным основаниям, погасить или иным образом урегулировать всю подлежащую выплате кредитору сумму или ее часть путем зачета против нее суммы, подлежащей получению от этого кредитора. В редких случаях должник может иметь юридическое право использовать сумму, причитающуюся от третьей стороны, против суммы, причитающейся кредитору, при условии, что между этими тремя сторонами существует соглашение, четко устанавливающее право должника на проведение зачета. Поскольку право на проведение зачета - это юридическое</p>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>право, условия, в которых осуществляется данное право, могут отличаться в зависимости от юрисдикции, поэтому необходимо принимать во внимание применимые законы, регулирующие отношения между сторонами.</p> <p>Существование обеспеченного правовой защитой права на зачет финансового актива и финансового обязательства влияет на права и обязанности, связанные с финансовым активом и финансовым обязательством, и может повлиять на позицию организации по кредитному риску и риску ликвидности. Однако существование такого права само по себе не является достаточным основанием для взаимозачета. В отсутствие намерения реализовать это право или осуществить одновременные расчеты величина и распределение во времени будущих денежных потоков остаются без изменений. В тех случаях, когда организация имеет намерение реализовать свое право или осуществить одновременные расчеты, представление актива и обязательства на нетто-основе более адекватно отражает величину и распределение во времени ожидаемых в будущем денежных потоков, а также рисков, которым эти потоки подвергаются. Намерение одной или обеих сторон осуществить расчеты на нетто-основе при отсутствии соответствующего юридического права не является достаточным основанием для осуществления взаимозачета, так как права и обязанности, связанные по отдельности с финансовым активом и финансовым обязательством, остаются без изменений.</p> <p>На намерения организации относительно расчетов по определенным активам и обязательствам могут оказывать влияние ее обычная практика ведения бизнеса, требования финансовых рынков и другие обстоятельства, которые могут ограничивать возможность осуществить расчеты на нетто-основе или одновременно. Если организация имеет право на проведение зачета, но не намеревается ни осуществлять расчеты на нетто-основе, ни реализовывать актив одновременно с исполнением обязательства, то эффект, оказываемый этим правом на подверженность организации</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>кредитному риску, раскрывается в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 7.</p> <p>Одновременные расчеты по двум финансовым инструментам могут происходить, например, через клиринговую палату на организованном финансовом рынке или при обмене непосредственно между участниками операции. В этом случае потоки денежных средств фактически эквивалентны одной чистой сумме, а кредитный риск или риск ликвидности отсутствует. В других случаях организация может осуществить расчеты по двум инструментам путем получения и выплаты отдельных сумм, подвергаясь кредитному риску на всю сумму актива или риску ликвидности на всю сумму обязательства. Такие риски могут быть значительными, хотя и относительно непродолжительными. Соответственно, реализация финансового актива и урегулирование финансового обязательства считаются одновременными только тогда, когда эти операции происходят в один и тот же момент.</p> <p>Условия, перечисленные в пункте 42, в общем случае не выполняются, и взаимозачет обычно неуместен, когда:</p> <p>(a) несколько разных финансовых инструментов используются для имитирования характеристик одного финансового инструмента («синтетического инструмента»);</p> <p>(b) финансовые активы и финансовые обязательства возникают из финансовых инструментов, которые подвержены одному и тому же основному риску (например, активы и обязательства, входящие в портфель форвардных договоров и иных производных инструментов), но контрагенты по ним разные;</p> <p>(c) финансовые или иные активы переданы в залог в качестве обеспечения финансовых обязательств, не предусматривающих права регресса;</p> <p>(d) финансовые активы переданы должником в доверительное управление в целях выполнения обязанности, при этом данные активы не были приняты кредитором в счет исполнения этой обязанности (например, соглашение о создании фонда погашения); или</p> <p>(e) обязанности, возникшие в результате событий, повлекших</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>появление убытков, предположительно будут возмещены третьей стороной на основании иска по договору страхования. Организация, которая осуществляет несколько сделок с финансовыми инструментами с одним контрагентом, может заключить с данным контрагентом «генеральное соглашение о неттинге». Такое соглашение предусматривает осуществление единого взаиморасчета на нетто-основе по всем финансовым инструментам, включенным в это соглашение, в случае возникновения дефолта по любому из этих договоров или их прекращения. Такие соглашения обычно используются финансовыми институтами для защиты от убытков в случае банкротства или возникновения иных обстоятельств, вследствие которых контрагент не может выполнить свои обязанности. Как правило, генеральное соглашение о неттинге создает право на проведение зачета, которое становится осуществимым и оказывает влияние на реализацию или урегулирование отдельных финансовых активов или финансовых обязательств только в случае наступления определенного события, влекущего дефолт, или в других обстоятельствах, возникновения которых нельзя ожидать в рамках обычной деятельности. Генеральное соглашение о неттинге не является основанием для взаимозачета, за исключением случаев, когда соблюдены оба критерия, указанные в пункте 42. В случаях, когда финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом генерального соглашения о неттинге, не взаимозачитываются, влияние, оказываемое этим соглашением на подверженность организации кредитному риску, раскрывается в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 7.</p> <p>Обязанность организации выкупить свои собственные акции за денежные средства приводит к возникновению финансового обязательства, равного приведенной стоимости суммы погашения, даже если количество акций, которое организация обязана выкупить, не фиксировано или если эта обязанность поставлена в зависимость от того, воспользуется ли контрагент своим правом требования выкупа (кроме случаев, указанных в</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>пунктах 16А и 16В или пунктах 16С и 16D МСФО 32). Примером условной обязанности является выпущенный опцион, согласно которому организация должна будет выкупить свои собственные акции за денежные средства, если контрагент исполнит свой опцион.</p> <p>(с) Договор, который будет урегулирован денежными средствами или путем передачи иного финансового актива, является финансовым активом или финансовым обязательством, даже если сумма денежных средств или иного финансового актива, которая будет получена или передана, основывается на изменениях рыночной цены собственных долевых инструментов организации (за исключением случаев, указанных в пунктах 16А и 16В или пунктах 16С и 16D МСФО 32). Примером является опцион на акции, предусматривающий урегулирование денежными средствами на нетто-основе.</p> <p>(d) Договор, который будет урегулирован переменным количеством собственных акций организации, стоимость которых равна фиксированной сумме или сумме, основанной на изменениях базовой переменной (например, цены биржевого товара), является финансовым активом или финансовым обязательством. Примером является выпущенный опцион на покупку золота, который, в случае его исполнения, будет урегулирован на нетто-основе собственными финансовыми инструментами организации путем поставки организацией такого количества этих инструментов, чтобы их стоимость была равна стоимости договора опциона. Такой договор является финансовым активом или финансовым обязательством, даже если базовой переменной является цена собственных акций организации, а не цена золота. Аналогично договор, который будет урегулирован фиксированным количеством собственных акций организации, но права, предусматриваемые этими акциями, будут изменяться таким образом, что стоимость расчетов будет равна фиксированной сумме или сумме, основанной на изменениях базовой переменной, является финансовым активом или финансовым обязательством.</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением №496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО».
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением №496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО».
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением №496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО».
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	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	<p>Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее – договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договоры страхования; - инвестиционные договоры с НВПДВ. <p>Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО Фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы).</p> <p>При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска

			<p>между различными договорами;</p> <p>- части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования:</p> <p>1) страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. При оценке, является ли дополнительное вознаграждение значительным, Фонд определяет, является ли дополнительное вознаграждение значительным для держателя полиса.</p> <p>2) страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость условных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором.</p> <p>3) значительные дополнительные вознаграждения, в частности, включают в себя требование по досрочной выплате пенсий, если пенсионные основания наступили раньше, чем были выполнены условия назначения пенсии по старости, в случае наступления инвалидности, и сумма выплаты не была скорректирована с учетом увеличившегося срока выплаты и (или) временной стоимости денег; также Фонд подвергается риску выплаты значительных дополнительных вознаграждений</p>

			<p>в случае осуществления пожизненных выплат, поскольку участник может прожить дольше, чем ожидалось.</p> <p>4) 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. 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.</p>
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария.</p> <p>Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы.</p> <p>Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схем</p>
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	неприменимо

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	неприменимо
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>Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности обязательств. Стоимость обязательств может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих доходов и расходов.</p> <p>Обязательства по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении оцениваются исходя из принципа наилучшей оценки. Наилучшая оценка представляет собой текущую расчетную оценку всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором (включая будущие поступления в виде взносов, выплаты пенсий, а также выплаты правопреемникам), и сопутствующих денежных потоков, таких как расходы по администрированию договоров, а также инвестиционный доход от активов, обеспечивающих данные обязательства. Оценка обязательства основывается на текущих допущениях на отчетную дату. Фонд также создает резерв под риск долгожительства, который включается в оценку обязательства.</p> <p>Признание обязательства прекращается, если срок действия договора истекает, он погашается либо аннулируется.</p> <p>Проверка адекватности обязательств по договорам пенсионного страхования. На каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности обязательств. Стоимость обязательств может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих выплат. Резерв под обязательства и отчисления Резерв под</p>

			<p>обязательства и отчисления является обязательством нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы создаются при возникновении у Фонда обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших в результате событий, произошедших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Фонда потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.</p>
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>Доходы и расходы по негосударственному пенсионному обеспечению подразделяются на следующие основные группы: взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, увеличение / (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения; прочие доходы и расходы от деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению.</p> <p>1) Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств.</p> <p>В случае, если при поступлении денежных средств Фонд имеет возможность однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, признание дохода осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если средства перечислены на некорректные банковские реквизиты (не соответствует схеме, виду деятельности). Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, соответствующий</p>

			<p>договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета внутрихозяйственных расчетов. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить пенсионный договор, по которому получен пенсионный взнос, в учете признается кредиторская задолженность по кредиту счета № 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи». В таком случае, пенсионный взнос будет признаваться доходом на основании служебной записки соответствующего подразделения после выяснения назначения поступившего платежа по дате получения служебной записки бухгалтерской службой Фонда.</p> <p>При осуществлении зачета пенсионной выплаты в счет взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения Фонд признает сумму пенсионной выплаты в составе расходов и сумму пенсионного взноса в составе доходов в размере, соответствующем сумме пенсионной выплаты, на дату принятия соответствующего решения Фонда.</p> <p>Возврат полученных пенсионных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Сумма указанных расходов отражается в качестве уменьшения доходов по строке отчета о финансовых результатах «Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод».</p>
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета фонда в сумме начисленной выплаты в т.ч. НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат.</p>

			<p>Возвраты пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются: в составе кредиторской задолженности по счету № 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; в составе доходов на дату осуществления возвратов выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника. Одновременно с отражением возврата выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, на сумму, эквивалентную сумме возврата выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, с учетом налога на доходы физических лиц. По договорам НПО, классифицированным как страховые, одновременно с признанием доходов осуществляется увеличения страхового резерва на сумму возврата с учетом НДФЛ. Сумма доходов от возврата выплат, отражается в качестве уменьшения расходов по строке Отчета о финансовых результатах «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод».</p>
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам).</p> <p>Фонд признает косвенными аквизиционными расходами</p>

			<p>расходы, связанные с заключением договоров НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора НПО или группой договоров:</p> <p>расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров НПО (конкретный список подразделений) а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>расходы на рекламу деятельности, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр.</p> <p>Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам об НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного агенту аванса учитывается в составе дебиторской задолженности.</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>Увеличение / (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств.</p> <p>Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется Фондом, если его справедливая

			<p>стоимость может быть надежно определена.</p> <p>Под справедливой стоимостью инвестиционного имущества понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества, подлежащего переоценке. Если справедливая стоимость инвестиционного имущества существенным образом отличается от его балансовой стоимости, то Фонд осуществляет переоценку ежегодно. В ином случае переоценка осуществляется один раз в 3 года. Существенным изменением справедливой стоимости считается ее изменение более чем на 10%. При этом справедливая стоимость инвестиционного имущества должна отражать рыночные условия на конец отчетного года.</p> <p>Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.</p> <p>Фонд оценивает инвестиционное имущество по справедливой стоимости в следующем порядке.</p> <p>При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполняемой профессиональными оценщиками.</p> <p>Если недвижимость, которой Фонд владеет по договору операционной аренды, классифицируется как инвестиционное имущество, то применяется модель учета по справедливой стоимости.</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Оборудование, составляющее неотъемлемую часть здания, то есть выполняющее свои функции только в его составе, а не самостоятельно, включается в справедливую стоимость инвестиционного имущества. Такое оборудование учитывается исходя из принципов, применяемых к объектам инвестиционного имущества, и не подлежит отражению на отдельных лицевых счетах, открытых на счете по учету объекта инвестиционного имущества.</p> <p>По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, на обесценение не проверяется.</p> <p>Если Фонд заключает, что справедливая стоимость инвестиционного имущества (кроме инвестиционного имущества, находящегося в процессе строительства) не может быть надежно оценена в любой момент времени, то он оценивает данный объект инвестиционного имущества, используя модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, ликвидационной стоимости и накопленных убытков от обесценения. Ликвидационная стоимость инвестиционного имущества должна приниматься равной нулю. В последующем такой объект учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения до даты его выбытия или перевода из состава инвестиционного имущества. При этом бухгалтерский учет всех остальных объектов инвестиционного имущества осуществляется по справедливой стоимости.</p> <p>В случае если ранее Фонд оценивал объект инвестиционного имущества по справедливой стоимости, он должно и дальше оценивать данный объект по справедливой стоимости вплоть до его выбытия (или до момента, когда данный объект становится недвижимостью, занимаемой Фондом, или когда Фонд начнет реконструкцию объекта в целях последующей продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности), даже если аналогичные рыночные операции станут менее частыми</p>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>или рыночные цены станут менее доступными.</p> <p>Если Фонд заключает, что справедливая стоимость объекта инвестиционного имущества, находящегося в процессе строительства, не может быть надежно оценена, но ожидает, что надежная оценка станет возможной по завершении строительства, то он оценивает такой объект инвестиционного имущества, находящийся в процессе строительства, по себестоимости до тех пор, пока его справедливая стоимость не станет надежно оцениваемой или пока строительство не будет завершено (в зависимости от того, что наступит раньше).</p> <p>Как только Фонд сможет надежно оценить справедливую стоимость инвестиционного имущества, находящегося в процессе строительства, которое ранее оценивалось по фактическим затратам, он должен оценивать такое имущество по справедливой стоимости. Предполагается, что будет возможно надежно оценить справедливую стоимость, как только строительство такого имущества будет завершено. Если этого не происходит, то, в соответствии с вышеизложенным, имущество должно учитываться с использованием модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, ликвидационной стоимости и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Предположение о том, что справедливая стоимость инвестиционного имущества, находящегося в процессе строительства, может быть надежно оценена, может быть опровергнуто только при первоначальном признании. Если Фонд оценил объект инвестиционного имущества, находящийся в процессе строительства, по справедливой стоимости, то он заключает, что справедливая стоимость завершенного инвестиционного имущества может быть надежно оценена.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущих периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
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>В целях настоящей Учетной политики инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности фонда (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей фонда), продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.</p> <p>Часть объекта недвижимого имущества может быть признана в качестве инвестиционного имущества только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>В отдельных случаях часть объекта недвижимости может использоваться для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, а другая часть - в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. Если такие части объекта могут быть проданы независимо друг от друга (или независимо друг от друга сданы в финансовую аренду), то Фонд учитывает эти части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно). Если же части объекта нельзя продать по отдельности, то объект классифицируется в качестве инвестиционного имущества только тогда, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности,</p>

			<p>защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями.</p> <p>Фонд определяет долю незначительной части инвестиционного имущества несущественной в случае, если она составляет менее 20%.</p> <p>Объектами инвестиционного имущества являются:</p> <p>1) здания (либо часть здания) и земельные участки, предназначение которых не определено в локальных документах Фонда;</p> <p>2) здания (либо часть здания), предназначенные для предоставления/предоставленные во временное владение и/или временное пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга);</p> <p>3) здания, находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование или по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга);</p> <p>4) земельные участки, предоставленные во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды;</p> <p>5) земельные участки, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды.</p>
38	МСФО (IAS) 40	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект</p>	<p>При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполняемой профессиональными оценщиками.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств

39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Учет операций Фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НФО».</p> <p>Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>На конец каждого отчетного года Фондом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете Фонда, используются следующие балансовые счета:</p> <p>№ 60401 «Основные средства (кроме земли)»;</p> <p>№ 60404 «Земля»;</p> <p>№ 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»;</p> <p>№ 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».</p> <p>Фонд разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в настоящей учетной политике, в Стандарте по учету ОС. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование,</p>
----	---------------	-----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>вычислительная техника.</p> <p>Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами.</p> <p>Фонд вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов.</p> <p>Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета.</p> <p>Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер. Порядок присвоения инвентарных номеров Фондом определяется в Стандарте по учету ОС.</p> <p>Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств.</p> <p>Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат. К видам затрат, в частности, могут относиться: цена приобретения, стоимость проектных, подрядных, строительных и иных работ, монтаж оборудования, стоимость инвентаря, принадлежностей и иных материалов, импортные пошлины, таможенные сборы, включая невозмещаемые налоги, иные обязательные платежи и прочие затраты по капитальным вложениям</p>
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p>

			<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>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.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является незначительной, Фонд ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Незначительной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.</p> <p>Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.</p> <p>Указанный метод начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью</p>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>амортизирован.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Фонда, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.</p> <p>Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p> <p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p>
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования фондом с целью получения экономических выгод.</p>

			<p>Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; 2) ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; 3) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; 4) морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; 5) количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. <p>Часть (компонент) основного средства признается в качестве отдельного инвентарного объекта, если срок ее полезного использования отличается более чем на 20% от срока полезного использования основного средства, и если ее стоимость превышает 20% от стоимости объекта основных средств, к которому эта часть относится, но при этом ее стоимость не ниже 100 000 руб. Если стоимость такой части ниже 20% от стоимости объекта основных средств, к которому она относится, но превышает 100 000 руб., такая часть также признается в качестве отдельного инвентарного объекта.</p> <p>Часть (компонент) может иметь материально-вещественную форму либо представлять собой затраты на капитальный ремонт, а также на проведение технических осмотров для выявления дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта.</p> <p>Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного</p>
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.</p> <p>Фонд применяет сроки полезного использования в отношении основных средств:</p> <p>Транспортные средства (легковые автомобили) от 3 до 5 лет</p> <p>Офисное и компьютерное оборудование от 2 до 5 лет</p> <p>Прочее от 2 до 3 лет</p>
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"> - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно

			<p>определена.</p> <p>Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах:</p> <p>№ 60901 «Нематериальные активы»;</p> <p>№ 60903 «Амортизация нематериальных активов»;</p> <p>№ 60905 «Деловая репутация»;</p> <p>№ 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет ведется по инвентарным объектам.</p>
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Для последующей оценки группы однородных нематериальных активов применяется одна из двух моделей учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам); либо - модель учета по переоцененной стоимости. <p>Выбранная модель учета для каждой группы однородных нематериальных активов утверждается в учетной политике и применяется ко всем нематериальным активам, входящим в данную группу.</p> <p>Модель учета по первоначальной стоимости может быть применена для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НМА с определенным сроком использования; - НМА с неопределенным сроком использования (НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования). <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Для НМА с неопределенным сроком использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение. <p>В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости нематериальный актив, справедливая стоимость которого</p>

			<p>может быть надежно определена, после признания должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого нематериального актива на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.</p> <p>При выборе модели учета по переоцененной стоимости для группы однородных нематериальных активов организация определяет периодичность проведения переоценки в учетной политике. При этом переоцененная стоимость должна определяться исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов и отражать справедливую стоимость на конец отчетного года. При определении переоцененной стоимости организация должна руководствоваться положениями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Нематериальные активы, независимо от выбранной модели учета, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.</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>Для НМА с неопределенным сроком использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Учетной политикой и ОСБУ по учету НМА.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация НМА осуществляется следующим методом равномерного (прямолинейного) начисления.</p>

			<p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.</p> <p>Фонд применяет сроки полезного использования в отношении нематериальных активов:</p> <p>Лицензии и франшизы от 1 до 2 лет</p> <p>Программное обеспечение от 2 до 3 лет</p>
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Для оценки, признания Фондом самостоятельно созданный нематериальный актив критериям признания учитываются обстоятельства, связанные с:</p> <p>(a) определением наличия и момента возникновения идентифицируемого актива, который будет приносить ожидаемые будущие экономические выгоды; и</p> <p>(b) надежным определением первоначальной стоимости активов. В некоторых случаях затраты на создание</p>

			<p>нематериального актива самой организацией невозможно отличить от затрат на сохранение или увеличение гудвила, созданного внутри организации, либо на осуществление повседневной деятельности.</p> <p>Следовательно, помимо соблюдения общих требований к признанию и первоначальной оценке нематериального актива, организация применяет требования и указания пунктов 52 - 67 (МСФО 38) в отношении всех нематериальных активов, созданных самой организацией.</p> <p>Для оценки того, удовлетворяет ли критериям признания самостоятельно созданный организацией нематериальный актив, организация подразделяет процесс создания актива на две стадии:</p> <p>(а) стадию исследований; и</p> <p>(б) стадию разработки.</p> <p>Несмотря на то, что термины «исследования» и «разработка» определены, термины «стадия исследований» и «стадия разработки» имеют более широкое значение в контексте настоящего стандарта.</p> <p>Если в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то организация учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.</p>
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 отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения №489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО». В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Фонд применяет порядок учета, установленный Положением №487-П «ОСБУ доходов, расходов и прочего совокупного дохода НФО». Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете №60305 «Обязательства по

			<p>выплате краткосрочных вознаграждений работникам» (№60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам») и не дисконтируются.</p> <p>Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных Фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России №489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО».</p>
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	неприменимо
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	неприменимо
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	неприменимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5,	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в

	МСФО (IAS) 1		<p>качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, 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"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем организации или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Единицей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах:</p> <p>№ 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;</p> <p>№ 62003 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости».</p> <p>Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам.</p>
--	-----------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов на дату перевода в соответствии с требованиями Положения № 492-П по видам активов.</p> <p>Последующий учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи,</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, организация на дату перевода такого объекта в состав ДАПП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>организация определяет в учетной политике.</p> <p>Элементы Учетной политики по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи.</p> <p>1) Критерии признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращения признания.</p> <p>2) Периодичность проведения оценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в течение отчетного года</p> <p>3) Порядок определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>4) Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи. При этом справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, должна отражать рыночные условия на конец отчетного года.</p> <p>5) Бухгалтерские проводки, отражающие в учете операции по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи.</p>
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями»</p> <p>Не относится к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности, относящимися к учету: операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами (МСФО (IAS) 39»Финансовые инструменты: признание и оценка»,вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19»Вознаграждения работникам»), договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»), договоров аренды (кроме операционной аренды), договоров строительства</p>

			<p>(МСФО (IAS) 11), налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», договоров с исполнением в будущем (кроме обременительных), некоторых сумм, учитываемых как резервы и относящихся к выручке (МСФО (IAS) 18 «Выручка»).</p> <p>Признание резервов-оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится по нижеследующей схеме:</p> <p>Резервы (Критерии признания)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; - Обязательство может быть надежно измерено; - Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. <p>Условные обязательства - Учитываются за балансом Условные активы - не учитываются.</p> <p>При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; • надежная расчетная оценка может быть получена. <p>Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Методы оценки ожидаемых затрат и влияние фактора времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов-</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>оценочных обязательств определяются Фондом в соответствующих внутренних документах.</p> <p>При первоначальном признании резерва – оценочного обязательства формируется бухгалтерская запись: дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах по символам 55501 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера», 55502 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по выплате вознаграждений управляющей компании», 55503 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по налоговым претензиям», 55504 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по судебным искам») и кредит счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера», или № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений», или № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям», или № 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам».</p> <p>Резерв – оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>Если по результатам пересмотра необходимо скорректировать ранее признанный резерв – оценочное обязательством, то формируются следующие бухгалтерские записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при увеличении резерва (в том числе в результате дисконтирования) дебет счета № 71802 «расходы, связанные с обеспечением деятельности (в отчете о финансовых результатах по символам указанным выше в настоящем пункте) и кредит счета № 61501 или № 61502, или № 61503, или № 61504 соответственно; - при восстановлении (уменьшении) резерва – дебет счета № 61501 или № 61502, или № 61503, или № 61504 и кредит счета № 71801 «доходы, связанные с операциями по обеспечению
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>деятельности (в отчете о финансовых результатах по символам 54301 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера», 54302 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по выплате вознаграждений», 54303 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по налоговым претензиям», 54304 «Доходы от восстановления резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по судебным искам»)).</p> <p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>При использовании резерва – оценочного обязательства формируется следующая запись: дебет счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера» или № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений», или № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям», или № 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам».</p> <p>Кредит соответствующего счета по учету обязательств.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам; существующие обязательства по обременительным договорам признаются в качестве резерва – оценочного обязательства и должны быть оценены; при реструктуризации в резервы – оценочные обязательства включаются только прямые затраты в связи с реструктуризацией, которые не связаны с продолжающейся деятельностью Фонда.</p> <p>В примечании к бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда раскрывается анализ изменений резервов – оценочных обязательств в разрезе налоговых рисков, судебных исков, финансовых гарантий и прочих с указанием балансовых остатков на начало и конец отчетного периода и изменений (создание, использование, восстановление и прочее) в течение отчетного периода. Указывает срок, в течение которого будут</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>использованы (восстановлены) резервы по налоговым рискам, кем поданы и в отношении каких вопросов наиболее существенные неурегулированные судебные иски.</p> <p>Уровень существенности для создания резерва- оценочного обязательства устанавливается 1% от изменения экономических выгод Фонда.</p>
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>По договору финансовой аренды арендатор признает в учете объект аренды и обязательство по аренде в следующей оценке, по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливой стоимости арендованного актива - приведенной стоимости минимальных арендных платежей. <p>Минимальные арендные платежи - это платежи, которые арендатор должен или, возможно, будет должен произвести в пользу арендодателя на протяжении срока аренды, за исключением условной арендной платы. В сумму минимальных арендных платежей включается выкупная цена объекта аренды: цена исполнения опциона на покупку объекта аренды, если при заключении договора аренды существует обоснованная уверенность в том, что такой опцион будет исполнен.</p> <p>Первоначальные прямые затраты (затраты, связанные с доставкой имущества, а также с доведением объекта аренды до состояния готовности к эксплуатации, если по условиям договора они осуществляются за счет средств арендатора) капитализируются и увеличивают стоимость объекта аренды.</p> <p>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. Условная арендная плата признается в учете по мере возникновения оснований ее платежа.</p> <p>Периодические арендные платежи в части расходов по начисленным за период процентам определяются с использованием ставки дисконтирования, которая равна</p>

			<p>процентной ставке, подразумеваемой в договоре аренды. При невозможности расчета такой процентной ставки при расчете дисконтированной стоимости фонд применяет процентную ставку по заемным средствам.</p> <p>Процентную ставку по заемным средствам или: согласованную с арендодателем процентную ставку.</p> <p>Последующий учет</p> <p>По договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока полезного использования актива - срока аренды. <p>Земельные участки амортизируются на протяжении срока аренды.</p> <p>Произведенные Фондом неотделимые улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений.</p> <p>Обесценение</p> <p>На каждую отчетную дату объект аренды в учете арендатора по договору финансовой аренды подлежит проверке на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Учет Фондом в качестве арендодателя</p> <p>Первоначальное признание</p> <p>По договору финансовой аренды арендодатель в дату начала срока финансовой аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прекращает признание переданного в аренду актива. - признает дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме приведенной стоимости минимальных арендных платежей и негарантированной остаточной стоимости объекта аренды. <p>В состав дебиторской задолженности по финансовой аренде включаются первоначальные прямые затраты по заключению договора аренды.</p> <ul style="list-style-type: none"> - признает в составе доходов или расходов разницу между
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>балансовой стоимостью актива, переданного в финансовую аренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде.</p> <p>- отражает арендованное имущество на внебалансовом счете.</p> <p>Амортизация по объектам аренды не начисляется.</p> <p>Последующий учет</p> <p>В течение срока финансовой аренды арендодатель не позднее установленного договором финансовой аренды срока уплаты арендатором арендного платежа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на сумму дебиторской задолженности, в сумме, равной чистым инвестициям в аренду начисляет процентный доход таким образом, чтобы уменьшить величину чистой инвестиции и признать процентный доход в размере, необходимом для того, чтобы норма прибыли на чистую инвестицию оставалась постоянной. - одновременно списывает инвестиционные затраты, подлежащие возмещению полученным платежом - определяет финансовый результат от операций, связанных с реализацией услуг финансовой аренды. <p>Обесценение</p> <p>При не поступлении (частичном поступлении) арендного платежа в установленный договором финансовой аренды срок сумма дебиторской задолженности в конце отчетного периода подлежит переносу на счета по учету просроченной задолженности, как просроченная задолженность по прочим размещенным средствам.</p> <p>По договору финансовой аренды арендодатель формирует резерв под обесценение чистых инвестиций в аренду.</p> <p>Изъятие, возврат объектов аренды</p> <p>При изъятии (возврате) в установленных случаях объектов аренды арендодатель формирует стоимость изъятого имущества на счетах по учету капитальных вложений на сумму остатка невозмещенных инвестиционных затрат. Если по условиям договора финансовой аренды затраты, связанные с изъятием (возвратом) переданного в аренду имущества (демонтаж, транспортные и другие расходы), осуществляются за счет арендодателя, то они увеличивают стоимость</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>имущества на соответствующих счетах капитальных вложений.</p> <p>Бухгалтерские записи по финансовой аренде отражаются на счетах:</p> <p>№ 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду», № 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду», № 60806 «Арендные обязательства», № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (по символу 55401 «Арендная плата по арендованным основным средствам и другому имуществу»), № 47701 «Вложения в операции финансовой аренды», № 71701 «Доходы по другим операциям» (в ОФР по символу 52302 «Доходы от операций финансовой аренды (лизинга)», № 91506 «Имущество, переданное в финансовую аренду».</p>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность при первоначальном признании признается в сумме подлежащих уплате денежных средств, уменьшенной на эффект временной стоимости денег. В последующем Кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. При сроке погашения кредиторской задолженности менее одного года дисконтирование (учет временной стоимости денег) не применяется.</p>
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <p>вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль</p> <p>Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может</p>

			<p>являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменение налоговых ставок, • изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов <p>Отложенные налоговые обязательства</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период.</p> <p>Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>Отражение в бухгалтерском учете ОНО.</p> <p>Образование или увеличение отложенного налогового обязательства, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Дебет № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»</p> <p>Образование или увеличение отложенного налогового обязательства, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету добавочного капитала, отражается следующими бухгалтерскими записями: Дебет счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство».</p> <p>Отложенные налоговые активы.</p> <p>Оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах некредитная финансовая организация руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль»</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, некредитная финансовая организация</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; • прогнозирует ли некредитная финансовая организация получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором некредитная финансовая организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. <p>В той мере, в которой некредитная финансовая организация не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если некредитная финансовая организация ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, некредитная финансовая организация анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ли у некредитной финансовой организации достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Российской Федерации о налогах и сборах;</p> <ul style="list-style-type: none"> • существует ли вероятность получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • прогнозирует ли некредитная финансовая организация получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором некредитная финансовая организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. <p>В той мере, в которой у некредитной финансовой организации отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Отражение в бухгалтерском учете ОНА</p> <p>Образование или увеличение отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов или отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам», Кредит счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».</p> <p>Уменьшение отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного период, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями: Дебет счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»;</p> <p>Образование или увеличение отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного период, отражается следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>Дебет счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по</p>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			перенесенным на будущее налоговым убыткам» Кредит счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль». Уменьшение отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, отражается «обратными» бухгалтерскими записями:
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	неприменимо
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	неприменимо
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	неприменимо
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	неприменимо

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1 Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
--------------	-------------------------	------------	------------

1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	6	9
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	512 257	335 107
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	36 958	172 444
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	410 037	13 238
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	959 258	520 798

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения менее трех месяцев.

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 31.12.2017 года, включают 10 тыс. руб. Указанные остатки отражены по статье «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» бухгалтерского баланса.

5.1.3. По состоянию на 31.12.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 1 кредитной организации в сумме 512 257 тыс. руб.. Превышения лимита остатков нет.

5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в [примечании 51](#) настоящего приложения.

Таблица 5.1 – НПО: Денежные средства и их эквиваленты:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0

2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	505 637	329 018
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	12	120 062
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	410 037	13 238
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	915 686	462 318

Таблица 5.1 – ОПС: Денежные средства и их эквиваленты. Неприменимо.

Таблица 5.1 – ССФ: Денежные средства и их эквиваленты:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	6	9
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	6 621	6 089
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	36 946	52 382
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	43 572	58 480

Таблица 5.2: Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	959 258	520 798
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	0	0
3	Прочее	0	0
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	959 258	520 798

Таблица 5.3: Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств
Неприменимо.

Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.1: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0

3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 189 643	0	4 189 643	0	4 189 643
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	10	0	10	0	10
7	Итого	4 189 653	0	4 189 653	0	4 189 653

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 771 345	0	3 771 345	0	3 771 345
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	3 771 345	0	3 771 345	0	3 771 345

6.1.1. По состоянию на 31.12.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2016 года: 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Превышения лимитов нет.

6.1.2. Неприменимо.

6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в [примечании 51](#) настоящего приложения.

Таблица 6.1-НПО: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 794 353	0	3 794 353	0	3 794 353
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	3 794 353	0	3 794 353	0	3 794 353

По состоянию на: 31.12.2016

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под	Балансовая
-------	-------------------------	----------------	--------------	-------	------------	------------

строки					обесценение	стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 496 831	0	3 496 831	0	3 496 831
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	3 496 831	0	3 496 831	0	3 496 831

6.1.1 -НПО По состоянию на 31.12.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2016 года: 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Превышения лимитов нет.

6.1.2-НПО Неприменимо.

6.1.3-НПО Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в [примечании 51](#) настоящего приложения.

Таблица 6.1 - ОПС: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Неприменимо.

Таблица 6.1 - ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	395 290	0	395 290	0	395 290
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	395 290	0	395 290	0	395 290

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0

3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	274 514	0	274 514	0	274 514
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	274 514	0	274 514	0	274 514

6.1.1 -ССФ По состоянию на 31.12.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2016 года: 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Превышения лимитов нет.

6.1.2-ССФ Неприменимо.

6.1.3-ССФ Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в [примечании 51](#) настоящего приложения.

Таблица 6.2: Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017		31.12.2016	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	7,8 – 11,2	20.01.2018 - 22.11.2019	9,2 - 11,6	24.01.2017 - 19.10.2018

3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 7.1: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	10 051 900	7 435 357
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном	0	0
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для	0	0

4	Итого	10 051 900	7 435 357
---	-------	------------	-----------

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.2 и 7.3 настоящего примечания.

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 и 7.5 настоящего примечания.

7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

Таблица 7.1 - НПО: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	10 051 900	7 435 357
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном	0	0
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для	0	0

4	Итого	10 051 900	7 435 357
---	-------	------------	-----------

Таблица 7.1 - ОПС: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Неприменимо.

Таблица 7.1 - ССФ: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0	0
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном	0	0
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для	0	0
4	Итого	0	0

Таблица 7.2: Ценные бумаги, удерживаемые для торговли. Неприменимо.

Таблица 7.3: Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания. Неприменимо.

Таблица 7.4: Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	20 502	0
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
3	некредитных финансовых организаций	20502	0
4	нефинансовых организаций	0	0
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	10 031 398	7 435 357
6	Правительства Российской Федерации	5 126 972	3 916 057
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	4 034 445	2 844 205
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	312 251	237 795
10	некредитных финансовых организаций	0	0
11	нефинансовых организаций	557 730	437 300

12	Итого	10 051 900	7 435 357
----	-------	------------	-----------

Таблица 7.5: Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания. Неприменимо.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Неприменимо

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таблица 9.1: Финансовые активы, удерживаемые до погашения. Неприменимо.

Таблица 9.2: Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания. Неприменимо.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0

3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	283	0	283	0	283
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	6 291	0	6 291	0	6 291
10	Итого	6 574	0	6 574	0	6 574

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	123	0	123	0	123

6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	1 933	0	1 933	0	1 933
10	Итого	2 056	0	2 056	0	2 056

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме (тысяч рублей): Нет.

10.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Таблица 10.1 - НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	283	0	283	0	283

6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	5 765	0	5 765	0	5 765
10	Итого	6 048	0	6 048	0	6 048

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	123	0	123	0	123
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0

9	Прочее	1 384	0	1 384	0	1 384
10	Итого	1 507	0	1 507	0	1 507

Таблица 10.1 - ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность. Неприменимо.

Таблица 10.1 - ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0

9	Прочее	526	0	526	0	526
10	Итого	526	0	526	0	526

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	549	0	549	0	549
10	Итого	549	0	549	0	549

Таблица 10.2: Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость. Неприменимо.

Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,

деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Неприменимо.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Неприменимо.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Неприменимо.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Неприменимо

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

Неприменимо.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Неприменимо.

Примечание 17. Нематериальные активы

Таблица 17.1: Нематериальные активы

номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2016 года	446	0	0	0	446
2	Накопленная амортизация	- 284	0	0	0	- 284

3	Балансовая стоимость на 01.01.2016 года	162	0	0	0	162
4	Поступления	1 300	139	0	0	1 439
5	Затраты на создание	0	0	0	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0	0	0	0
7	Выбытия	0	0	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	- 182	-28	0	0	- 210
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
11	Переоценка	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0
13	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	1 280	111	0	0	1 391
14	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017 года	1 746	139	0	0	1 885
15	Накопленная амортизация	- 466	-28	0	0	- 493
16	Балансовая стоимость на 01.01.2017 года	1 280	111	0	0	1 391
17	Поступления	10 447	16	0	0	10 463
18	Затраты на создание	0	0	0	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0

20	Выбытия	0	0	0	0	0
21	Амортизационные отчисления	- 585	-49	0	0	- 634
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	11 142	78	0	0	11 220
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	12 193	155	0	0	12 348
28	Накопленная амортизация	-1 051	-77	0	0	-1 127
29	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	11 142	78	0	0	11 220

Примечание 18. Основные средства

Таблица 18.1: Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2016 года	0	1 268	0	2 394	45	3 707
2	Накопленная амортизация	0	-1 097	0	- 717	-36	-1 850
3	Балансовая стоимость на 01.01.2016 года	0	171	0	1 677	9	1 857

4	Поступления	0	0	0	0	0	0
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
6	Передачи	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
8	Выбытия	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	0	- 171	0	- 480	-8	- 659
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
12	Переоценка	0	0	0	0	0	0
13	Прочее	0	0	0	0	0	0
14	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	0	0	0	1 197	1	1 198
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017 года	0	1 268	0	2 394	45	3 708
16	Накопленная амортизация	0	-1 268	0	-1 197	-45	-2 510
17	Балансовая стоимость на 01.01.2017 года	0	0	0	1 197	1	1 198
18	Поступления	0	0	0	0	135	135
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передачи	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы),	0	0	0	0	0	0

	классифицируемые как предназначенные для продажи						
22	Выбытия	0	0	0	0	0	0
23	Амортизационные отчисления	0	0	0	- 479	-21	- 500
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
26	Переоценка	0	0	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	0	0	0	718	115	833
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	0	1 268	0	2 394	180	3 843
30	Накопленная амортизация	0	-1 268	0	-1 676	-66	-3 010
31	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	0	0	0	718	115	833

18.1.1. Незавершенного строительство нет.

18.1.2. Неприменимо.

18.1.3. На начало года Фонд имел автомобиль на условиях финансовой аренды, с последующим выкупом. По состоянию на конец года нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды.

18.1.4. Зданий нет

18.1.5. Зданий нет

18.1.6. Основные средства в залог не передавались.

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Неприменимо.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	22	0
5	Расчеты по социальному страхованию	979	0
6	Расчеты с персоналом	26	1
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 520	6 222
9	Запасы	3	3
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	2483
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0

13	Итого	6 550	8 709
----	-------	-------	-------

Таблица 20.1 - НПО: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	2
9	Запасы	0	0
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	0
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	0	2

Таблица 20.1 - ОПС: Прочие активы. Неприменимо.

Таблица 20.1 - ССФ: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	22	0
5	Расчеты по социальному страхованию	979	0
6	Расчеты с персоналом	26	1
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 520	6 220
9	Запасы	3	3
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	2 483
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	6 550	8 707

Примечание 21. Резервы под обесценение

Обесцененных активов в фонде нет.

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

Неприменимо

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Неприменимо

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Неприменимо

Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.1: Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	0	0
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	776	780
3	Итого	776	780

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Таблица 25.2: Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию. Неприменимо.

Таблица 25.3: Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	0	0
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	776	780
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
4	Прочая кредиторская задолженность	0	0
3	Итого	776	780

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Неприменимо

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	2017	2016
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1544	1477
2	Пенсионные взносы	0	0
3	Пенсионные выплаты	-80	-73

4	Распределение результата размещения	120	140
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, в том числе:	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	0	0
12.1	Прочее	0	0
13	Итоговое увеличение обязательств	40	67
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 584	1 544

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, стоимость: 31.12.2017

была уменьшена на (тысяч рублей): 0

обязательства были дооценены на сумму (тысяч рублей): 0

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения принимаются допущения: ставка дисконтирования; показатели смертности; ставка индексации.

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: 4,3%

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. Неприменимо.

Таблица 27.2: Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

номер строки	Наименование показателя	Период				
		2017	2016	2015	2014	2013
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	8,29	10,31	14,08	2,57	7,67
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	7,29	8,60	10,93	1,76	5,67

Фонд индексацию пенсий не производит. Расчет пенсии каждый год производится индивидуально, с учетом начисленного инвестиционного дохода на остаток средств на именном пенсионном счете участника (пенсионера). Доходность по каждому именному счету участника может не совпадать со средней доходностью по Фонду, распределенной на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения так, как зависит от продолжительности участия в пенсионной программе, положения фондового рынка на момент вступления участника в пенсионную программу, а также вида выбранной пенсионной схемы.

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	2017	2016.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	10 771 795	7 196 066
2	Пенсионные взносы	3 203 069	3 488 112
3	Пенсионные выплаты	-887 131	- 728 741
4	Распределение результата размещения	955 992	841 421
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, в том числе:	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	0	0
12.1	Прочее	-24 186	-25 063

13	Итоговое увеличение обязательств	3 247 744	3 575 728
14	Обязательства на конец отчетного периода	14 019 539	10 771 795

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, стоимость обязательств не была изменена.

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

Ставка дисконтирования 9,1% годовых;

Показатели смертности в соответствии с таблицей смертности Комитета по статистике АПА, ставка индексации 6,73%, вероятность расторжения участником договора НПО с требованием выплаты выкупной суммы до назначения негосударственной пенсии – 0,1, после назначения негосударственной пенсии – 0, средний возраст выхода на пенсию для мужчин 58 лет, для женщин 55 лет. Вероятность назначения срочной негосударственной пенсии 100%, средний срок выплаты негосударственной пенсии – 5 лет.:

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): 4,3%

28.1.4. Неприменимо

28.1.5. Неприменимо

28.1.6. Неприменимо

28.1.7. Неприменимо.

28.1.8. В случае использования разницы (года): вместо (лет)

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

Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами

Неприменимо.

Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства

Таблица 30.1: Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2017 года	0	0	2 576	2 576
2	Создание резервов	0	0	4 395	4 395
3	Использование резервов	0	0	- 2 576	- 2 576
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	0	0
5	Прочее	0	0	0	0
6	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	0	0	4 395	4 395

30.1.1. Налоговых претензий нет.

30.1.2. Судебных исков нет.

Резервы – оценочные обязательства включают:

- Страховые взносы по актуарной оценке
- Резерв под ежегодное актуарное оценивание
- Резерв по ежегодному аудиту

Примечание 31. Прочие обязательства

Таблица 31.1: Прочие обязательства

номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4

1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
3	Расчеты с персоналом	7 053	15 353
4	Расчеты по социальному страхованию	1 782	2 736
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	2	134
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	770	1 043
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	20	0
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
10	Расчеты с прочими кредиторами	0	2 535
11	Прочее	5 332	3 805
12	Итого	14 959	25 606

Примечание 32 Капитал

Неприменимо

Примечание 33. Управление капиталом

Неприменимо

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. Неприменимо.

Таблица 34.2: Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 203 069	3 488 112
3	Итого	3 203 069	3 488 112

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения

негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Пенсионная схема 1. С именными пенсионными счетами (далее – схема 1).

Пенсионная схема 2. С солидарным пенсионным счетом (далее – схема 2).

Схема А1. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пожизненная пенсия (далее – схема А1).

Схема А2. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Срочная пенсия (сроком от 5 до 30 лет) (далее – схема А2).

Схема А3. С установленным размером пенсионных взносов и именными пенсионными счетами (далее – схема А3).

Схема А4. С установленным размером пенсионных взносов и солидарными пенсионными счетами (далее – схема А4).

34.2.2. Пенсионные схемы:

предусматривают 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:

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 1. С именными пенсионными счетами (далее – схема 1).

Пенсионная схема 2. С солидарным пенсионным счетом (далее – схема 2).

Схема А1. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пожизненная пенсия (далее – схема А1).

Схема А2. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Срочная пенсия (сроком от 5 до 30 лет) (далее – схема А2).

Схема А3. С установленным размером пенсионных взносов и именными пенсионными счетами (далее – схема А3).

Схема А4. С установленным размером пенсионных взносов и солидарными пенсионными счетами (далее – схема А4).

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 Фонда

от (дата): 17.02.2016

и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31.12.2017 г.

Таблица 34.3: Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	0	0
4	Итого	0	0

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	758 011	696 501
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 445 058	2 791 611
4	Итого	3 203 069	3 488 112

Таблица 34.5: Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании. Неприменимо.

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	11 019	9 264
2	с физическими лицами	10 848	9 108
3	с юридическими лицами	171	156
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	41 494	38 230
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	112	48
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	2 529	2 778
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	5 267	8 399

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на: 3264 по сравнению с 31.12.2016 г.

не только за счет участников по заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения
в (год): 5267

но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является: ООО "ФИЛИП MORRIS СЭЙЛЗ ЭНД МАРКЕТИНГ"

Так за (месяц, год): 2017

пенсионные взносы составили (тысяч рублей): 272674 или процента (процентов) от общей суммы взносов: 8,5 Так за (год): 2016

пенсионные взносы составили (тысяч рублей): 240704 или процента (процентов) от общей суммы взносов: 6,9

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Итого	0	0

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. Неприменимо.

Таблица 35.2: Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	80	73
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	887 131	728 741
3	Итого	887 211	728 814

По состоянию на 31.12.2017

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял 35,5 (тысяч рублей):

По состоянию на 31.12.2016

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял 17,1 (тысяч рублей):

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	80	73
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	80	73

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	18 079	11 321
2	Выкупные суммы	869 052	717 420
3	Итого	887 131	728 741

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
--------------	-------------------------	------	------

1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	774	694
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	2 003	2 925
3	в связи со смертью участника	35	10
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	1 966	2 914
5	вследствие выполнения обязательств по договору	2	1
6	по другим причинам	0	0

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	2017	2016
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	40	67
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 247 745	3 575 728
3	Итого	3 247 785	3 575 795

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	2017	2016
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	0	0
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	11 926	24 173
3	Расходы на рекламу	0	0
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	11 926	24 173

Таблица 37.2: Состав статьи «Изменение отложенных аквизиционных расходов»
Отложенных расходов нет.

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

Неприменимо.

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, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

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, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании
Информация за (год): 2017

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:	-3 114	63 604	0	60 490
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0

4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-3 114	63 604	0	60 490
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, удерживаемые для	0	0	0	0
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
9	Итого	-3 114	63 604	0	60 490

Информация за (год): 2016

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:	0	3 599	0	3 599
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	3 599	0	3 599
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифициро ванные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальн ом признании	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, удерживаемы е для	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства,	0	0	0	0

	в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	0	3 599	0	3 599

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

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

Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1: Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 185 898	1 091 458
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	790 865	692 045
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	395 033	399 413

	банках-нерезидентах		
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
7	по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	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	1 185 898	1 091 458

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	2017	2016
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	212	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
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0
6	Прочее	0	0
7	Итого	212	0

Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1: Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	42 265	43 681
2	Представительские расходы	9	17
3	Амортизация основных средств	500	0
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	634	0
5	Вознаграждение управляющей компании	17 040	11 757

6	Вознаграждение специализированному депозитарию	10 569	3 485
7	Расходы по операционной аренде	11 047	8 875
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	0
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 317	3 265
10	Расходы по страхованию	0	3 889
11	Реклама и маркетинг	153	460
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	66	19
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	232	172
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	5 083	17 968
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	0
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	255	26
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	139	257
20	Неустойки, штрафы, пени	0	8
21	Прочее	17 410	13 747
22	Итого	106 719	107 626

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере (тысяч рублей):

Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам на дату:

в размере (тысяч рублей):

расходы по пенсионному обеспечению работников в размере (тысяч рублей): расходы по пенсионному обеспечению работников на дату:

в размере (тысяч рублей):

расходы по выплате выходных пособий в размере (тысяч рублей): расходы по выплате выходных пособий на дату:

в размере (тысяч рублей):

а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере (тысяч рублей):

а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на дату:

в размере (тысяч рублей):

44.1.2. Инвестиционного имущества нет.

Примечание 45. Процентные расходы

Таблица 45.1: Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
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	124	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	124	0

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Нет.

Примечание 47. Налог на прибыль

Таблица 47.1: Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 573	28 417
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	0	0
3	Итого, в том числе:	33 573	28 417
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 573	28 417

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (2016 год: 20 процентов).

Таблица 47.2: Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	195 903	145 284
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2016 год: 20%; 2016 год: 20%)	39 181	29 057
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	-5 608	-640
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	5 608	640
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	0

4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	0	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет ____%	0	0
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 573	28 417

Таблица 47.3: Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды.
Налоговых убытков нет.

Таблица 47.4: Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.5: Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода

Примечание 48. Дивиденды
Неприменимо

Примечание 49. Базовая прибыль (убыток) на акцию
Неприменимо

Примечание 50. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на отчетную дату
Неприменимо

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.1: Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 31.12.2017 и: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	31.12.2017			31.12.2016		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%	56 493	0	0	31 312	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	-52 884	0	0	-29 486	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	- 912	0	0	- 787	0	0
6	Анализ изменения обязательств в	+ 10%	909	0	0	785	0	0

	случае изменения предположения о вероятности смерти							
--	-----------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 51.2: Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании
Неприменимо

Таблица 51.3: Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы))

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	5 053 869	4 293 816
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	1 590 322	1 160 991
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	917 880	712 717
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	719 823	598 419
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	233 072	113 134
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	849	394
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	17	15
8	Женщины в возрасте до 39 лет	2 138 410	1 754 798
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	1 281 350	840 191
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	998 552	589 932
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	676 333	413 294
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	378 239	250 196
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	6 190	3 371
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	0	0
15	Итого обязательства по мужчинам	8515 831	6 879 484
16	Итого обязательства по женщинам	5 479 074	3 851 783
17	Итого обязательства	13 994 905	10 731 267

Часть пенсионных обязательств нельзя идентифицировать по участникам так, как эта часть пенсионных обязательств является солидарными обязательствами по пенсионным программам некоторых вкладчиков. Так по состоянию на 31.12.2017 года на солидарных счетах было учтено обязательств в сумме 26 218 тыс. руб. и 42 701 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 года.

Таблица 51.4: Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию
Неприменимо

Таблица 51.5: Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	959 252	0	0	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	36 958	0	0	0	0
3	расчетные счета	512 257	0	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	410 037	0	0	0	0
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 189 653	0	0	0	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 189 653	0	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0

10	Долговые инструменты, в том числе:	9 948 603	82 795	0	0	0
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	9 948 603	82 795	0	0	0
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	5 126 972	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3 951 650	82 795	0	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	312 251	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	557 730	0	0	0	0
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0

24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	0	0	0	0	0
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	6 048	0	0	0	526
36	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0

37	займы, выданные	0	0	0	0	0
38	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
40	финансовая аренда	0	0	0	0	0
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	6 048	0	0	0	526
42	Прочие активы	5 520	0	0	0	5 520

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	520 789	0	0	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	172 443	0	0	0	0
3	расчетные счета	335 107	0	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	13 239	0	0	0	0
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 771 345	0	0	0	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 771 345	0	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0

8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
10	Долговые инструменты, в том числе:	7 272 286	163 071	0	0	0
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	7 272 286	163 071	0	0	0
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 916 057	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 681 133	163 071	0	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	237 795	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	437 300	0	0	0	0
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0

22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	0	0	0	0	0
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
35	Прочие размещенные средства, всего,	1 507	0	0	0	549

	в том числе:					
36	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
37	займы, выданные	0	0	0	0	0
38	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
40	финансовая аренда	0	0	0	0	0
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	1 507	0	0	0	549
42	Прочие активы	0	0	0	0	8 681

Определение рейтинговой группы, к которой принадлежит облигация

Определение принадлежности к той или иной рейтинговой группе происходит на основании нижеприведенной таблицы сопоставления рейтинговых шкал ведущих рейтинговых агентств, приведенных в Таблице 1.

При наличии у выпуска облигации, ее эмитента или поручителя по выпуску нескольких рейтингов, выбирается наибольший из актуальных кредитных рейтингов.

Всего выделяется 3 рейтинговые группы:

- ✓ Рейтинговая группа А – облигации (эмитент, поручитель выпуска) с рейтингом от BB- до BBB+ (по шкале S&P);
- ✓ Рейтинговая группа В – облигации (эмитент, поручитель выпуска) с рейтингом от B- до B+ (по шкале S&P);
- ✓ Рейтинговая группа С – облигации (эмитент, поручитель выпуска) без рейтинга международных и национальных рейтинговых агентств.

Сопоставление шкал рейтинговых агентств

АКРА	Эксперт РА	Moody`s	S&P	Fitch	Рейтинговая группа
		Международная шкала	Международная шкала	Международная шкала	

		Baa1	BBB+	BBB+	Рейтинговая группа А
		Baa2	BBB	BBB	
AAA(RU)	ruAAA	Baa3	BBB-	BBB-	
AA+(RU), AA(RU), AA-(RU)	ruAA+, ruAA, ruAA-	Ba1	BB+	BB+	
A+(RU), A(RU), A-(RU)	ruA+, ruA	Ba2	BB	BB	
BBB+(RU)	ruA-, ruBBB+	Ba3	BB-	BB-	
BBB(RU), BBB-(RU)	ruBBB, ruBBB-	B1	B+	B+	Рейтинговая группа В
		B2	B	B	
BB+(RU), BB(RU), BB-(RU)	ruBB+, ruBB	B3	B-	B-	
Более низкий рейтинг/рейтинг отсутствует					Рейтинговая группа С

Определение кредитного спреда для рейтинговых групп

Для расчета значения кредитного спреда соответствующей рейтинговой группы используются значения доходности следующих индексов ПАО «Московская биржа», которая рассчитывается по итогам каждого торгового дня:

✓ Индекс корпоративных облигаций (1-3 года, рейтинг \geq BBB-) (Тикер: RUCBITRBBBY)

Описание индекса - <http://moex.com/a2197>

Архив значений - <http://moex.com/ru/index/RUCBITRBBB3Y/archive>

✓ Индекс корпоративных облигаций (1-3 года, BB- ≤ рейтинг < BBB-) (Тикер: RUCBITRBB3Y)

Описание индекса - <http://moex.com/a2196>

Архив значений - <http://moex.com/ru/index/RUCBITRBB3Y/archive>

✓ Индекс корпоративных облигаций (1-3 года, B- ≤ рейтинг < BB-) (Тикер: RUCBITRB3Y)

Описание индекса - <http://moex.com/a2195>

Архив значений - <http://moex.com/ru/index/RUCBITRB3Y/archive/>

✓ Индекс государственных облигаций (1-3 года) (Тикер: RUGBITR3Y)

Описание индекса - <http://moex.com/a2247>

Архив значений - <http://moex.com/ru/index/RUGBITR3Y/archive/>

Расчет кредитного спреда для рейтинговых групп осуществляется по следующим формулам:

Рейтинговая группа А

Кредитный спред для корпоративных облигаций с рейтингом от BBB- до BBB+ рассчитывается по формуле:

$S_{bbb} = (YRUCBITRBBB3Y - YRUGBITR3Y)$, где

S – значение спреда в процентных пунктах;

Y – средневзвешенная доходность индекса.

Кредитный спред для корпоративных облигаций с рейтингом от BB- до BB+ рассчитывается по формуле:

$S_{bb} = (YRUCBITRBB3Y - YRUGBITR3Y)$

Кредитный спред для всей рейтинговой группы I, т.е. корпоративных облигаций с рейтингом от BB- до BBB+ определяется по формуле:

$SPGI = (S_{bbb} + S_{bb})/2$

Медианное значение спреда для рейтинговой группы I ($SPGI^m$) рассчитывается за последние 20 торговых дней. Кредитный спред определяется за указанный период и рассчитывается медиана из полученного ряда данных.

Рейтинговая группа В

Кредитный спред для корпоративных облигаций с рейтингом от B- до B+ рассчитывается по формуле:

$SPGI = (YRUCBITRB3Y - YRUGBITR3Y)$

Медианное значение спреда для рейтинговой группы II (SPГII^m) рассчитывается за последние 20 торговых дней. Кредитный спред определяется за указанный период времени и рассчитывается медиана из полученного ряда данных.

Рейтинговая группа С

В отсутствие кредитного рейтинга у эмитента и эмиссии, на основании профессионального суждения, кредитный спред определяется как $1,5 * SPГII$.

Медианное значение спреда для рейтинговой группы III (S PГIII^m) рассчитывается за последние 20 торговых дней.

При расчете значения медианного кредитного спреда для рейтинговых групп промежуточные округления значений Sbbb, Sbb, SPГI, SPГII, SPГIII не производятся. Полученное медианное значение кредитного спреда округляется по правилам математического округления с точностью до двух знаков после запятой.

Таблица 51.6: Информация о кредитном качестве по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Депозитов просрочкой платежей нет

Таблица 51.7: Информация о кредитном качестве по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Активов нет

Таблица 51.8: Информация о кредитном качестве по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения
Активов нет

Таблица 51.9: Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению. Неприменимо

Таблица 51.10: Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности. Неприменимо.

Таблица 51.11: Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда
По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	959 252	0	0	959 252

2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 189 653	0	0	4 189 653
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	10 051 900	0	0	10 051 900
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	6 574	0	0	6 574
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
15	Прочие активы	5 520	0	0	5 520
16	Итого активов	15 212 899	0	0	15 212 899

Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	776	0	0	776
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 584	0	0	1 584
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 019 538	0	0	14 019 538
25	Прочие обязательства	14 959	0	0	14 959
26	Итого обязательств	14 036 857	0	0	14 036 857
27	Чистая балансовая позиция	1 176 042	0	0	1 176 042

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	520 789	0	0	520 789
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 771 345	0	0	3 771 345
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 435 357	0	0	7 435 357
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 056	0	0	2 056
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0

12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
15	Прочие активы	8 681	0	0	8 681
16	Итого активов	11 738 228	0	0	11 738 228
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	780	0	0	780
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 544	0	0	1 544
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	10 774 795	0	0	10 771 795
25	Прочие обязательства	25 606	0	0	25 606

6	Прочие обязательства	25 606	0	0	0	0	0	0	0	25 606
7	Итого обязательств	25 606	0	0	0	0	0	0	0	25 606

Таблица 51.13. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	959 252	0	0	959 252
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	556 240	1 300 869	2 332 544	4 189 653
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 682 935	326 640	8 042 325	10 051 900
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0

8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	6 574	0	0	6 574
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
12	Прочие активы	5 520	0	0	5 520
13	Итого активов	3 210 521	1 627 509	10 374 869	15 212 899
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
15	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	776	0	0	776
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	20	60	1 504	1 584
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	159 597	727 534	13 132 408	14 019 538

	классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	0	0	0	0
23	Прочие обязательства	14 959	0	0	14 959
24	Итого обязательств	174 576	727 594	13 133 912	14 036 857
25	Разрыв ликвидности	3 036 721	899 915	- 2 759 043	1 176 042

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	520 789	0	0	520 789
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 172 489	1 434 861	1 171 361	3 771 345
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	1 804 259	5 631 098	7 435 357
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0

7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 056	0	0	2 056
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
12	Прочие активы	8 681	0	0	8 681
13	Итого активов	1 703 123	3 236 015	6 799 090	11 738 228
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
15	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	780	0	0	780
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	18	54	1 472	1 544

	классифицированным как страховые				
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 001 940	831 993	8 937 862	10 771 795
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	0	0	0	0
23	Прочие обязательства	25 606	0	0	25 606
24	Итого обязательств	1 028 344	832 047	8 939 334	10 799 725
25	Разрыв ликвидности	674 779	2 403 968	- 2 140 244	937 503

Таблица 51.14: Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют
По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	959 252	0	0	0	959 252
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 189 653	0	0	0	4 189 653
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	10 051 900	0	0	0	10 051 900
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,	0	0	0	0	0

	в том числе:					
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	6 574	0	0	0	6 574
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
15	Прочие активы	5 520	0	0	0	5 520
16	Итого активов	15 212 899	0	0	0	15 212 899
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0

20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	776	0	0	0	776
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 584	0	0	0	1 584
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 019 538	0	0	0	14 019 538
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0	0	0	0	0
27	Прочие обязательства	14 959	0	0	0	14 959
28	Итого обязательств	14 036 857	0	0	0	14 036 857
29	Чистая балансовая позиция	1 176 042	0	0	0	1 176 042

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						

1	Денежные средства и их эквиваленты	520 789	0	0	0	520 789
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 771 345	0	0	0	3 771 345
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 435 357	0	0	0	7 435 357
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 056	0	0	0	2 056
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
15	Прочие активы	8 681	0	0	0	8 681

16	Итого активов	11 738 228	0	0	0	11 738 228
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	780	0	0	0	780
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 544	0	0	0	1 544
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	10 771 795	0	0	0	10 771 795
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0	0	0	0	0
27	Прочие обязательства	25 606	0	0	0	25 606

28	Итого обязательств	10 802 725	0	0	0	10 799 725
29	Чистая балансовая позиция	935 503	0	0	0	937 503

Таблица 51.15. Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	200,00	0,00	35 9525,00
2	Евро	200,00	0,00	0,00
3	Доллар США	200,00	0,00	0,00

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	200,00	0,00	214 731,00
2	Евро	200,00	0,00	0,00
3	Доллар США	200,00	0,00	0,00

Целью управления процентным риском является снижение влияния изменения процентных ставок на финансовый результат. В целях управления процентным риском комитет фонда по управлению рисками устанавливает минимальные ставки размещения ресурсов в банках-контрагентах, минимальные доходности инвестиций в ценные бумаги, а также ограничения на досрочные активные операции, то есть операции, которым свойственен наибольший процентный риск. Для оценки процентного риска используется сценарный.

Раздел 51.16: Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров. Неприменимо.

Примечание 52. Передача финансовых активов

Неприменимо

Примечание 53. Условные обязательства

Таблица 53.1: Обязательства по операционной аренде. Неприменимо

Таблица 53.2: Соблюдение особых условий. Неприменимо

далее – Постановление Правительства Российской Федерации № 63)

Постановление Правительства Российской Федерации № 63 предусматривает следующие ограничения по инвестированию средств пенсионных резервов: разрешенные направления инвестирования; дополнительные требования, предъявляемые к различным видам инвестирования; запреты на инвестирование в ценные бумаги определенных эмитентов; требования к структуре пенсионных резервов (предельно допустимые соотношения по типам вложений и по видам эмитентов).

По состоянию на 31.12.2017 состав и структура пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда полностью соответствовали требованиям Постановления Правительства Российской Федерации № 63

По состоянию на 31.12.2017 негосударственный пенсионный фонд соблюдал все особые условия.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Неприменимо

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1: Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

По состоянию на: 31.12.2017

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:	10 051 900	0	0	10 051 900

2	финансовые активы, в том числе:	10 051 900	0	0	10 051 900
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	10 051 900	0	0	10 051 900
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	10 051 900	0	0	10 051 900
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	20 502	0	0	20 502
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	5 126 972	0	0	5 126 972
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	4 034 445	0	0	4 034 445
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	312 251	0	0	312 251
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	557 730	0	0	557 730
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
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
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
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	0	0	0	0
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
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	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, в том числе:	0	0	0	0
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, в том числе:	0	0	0	0
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	0	0	0	0

	или убытка, при первоначальном признании", в том числе:				
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
-----	-------------------------------------------	---	---	---	---

По состоянию на: 31.12.2016

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:	7 435 357	0	0	7 435 357
2	финансовые активы, в том числе:	7 435 357	0	0	7 435 357
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 435 357	0	0	7 435 357
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	7 435 357	0	0	7 435 357
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0

8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 916 057	0	0	3 916 057
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 844 205	0	0	2 844 205
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	237 795	0	0	237 795
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	437 300	0	0	437 300
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
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
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0

	нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
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	0	0	0	0
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
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	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,	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, 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, в том числе:	0	0	0	0
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, в том числе:	0	0	0	0
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", 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. Фонд не имеет активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли.

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.

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. Неприменимо.

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. Неприменимо.

Таблица 55.4: Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Неприменимо.

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

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

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:	0	5 154 431	0	5 154 431	5 154 431
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	0	959 258	0	959 258	959 258
3	денежные средства в кассе	0	6	0	6	6
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	0	512 257	0	512 257	512 257
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	36 958	0	36 958	36 958
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	410 037	0	410 037	410 037
8	депозиты и прочие привлеченные средства в	0	4 189 653	0	4 189 653	4 189 653

	кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:					
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	4 189 653	0	4 189 653	4 189 653
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, в том числе:	0	0	0	0	0
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	6 574	0	6 574	6 574

	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	0	0	0
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	0	0	0	0	0
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	0	0	0	0	0
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
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, в том числе:	0	0	0	0	0
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	5 520	0	5 520	5 520
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	14 021 899	0	14 021 899	14 021 899
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	0
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	776	0	776	776
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
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	0	0	0
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	776	0	776	776
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам	0	776	0	776	776

	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
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	0	0	0
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	1 584	0	1 584	1 584
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	14 019 539	0	14 019 539	14 019 539
72	прочие обязательства	0	14 959	0	14 959	14 959

На 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные	Модель оценки, использующая значительный		

			наблюдаемых рынков (уровень 2)	объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	4 302 880	0	4 302 880	4 302 880
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	0	520 798	0	520 798	520 798
3	денежные средства в кассе	0	9	0	9	9
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	0	335 107	0	335 107	335 107
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	172 443	0	172 443	172 443
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	13 239	0	13 239	13 239
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	3 771 345	0	3 771 345	3 771 345
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	3 771 345	0	3 771 345	3 771 345

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, в том числе:	0	0	0	0	0
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, в том числе:	0	2 056	0	2 056	2 056
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0
23	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с	0	0	0	0	0

	ценными бумагами и брокерским операциям					
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	0	2 056	0	2 056	2 056
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	0	0	0	0	0
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
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, в том числе:	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0

	взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
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	0	0	0	0	0

	предприятия					
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	8 681	0	8 681	8 681
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	10 799 725	0	10 799 725	10 799 725
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	0
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	780	0	780	780

	в том числе:					
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
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	0	0	0
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	780	0	780	780
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	780	0	780	780
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	0	0	0
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	1 544	0	1 544	1 544
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	10 771 795	0	10 771 795	10 771 795
72	прочие обязательства	0	25 606	0	25 606	25 606

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

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.

Неприменимо

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Таблица 57.1: Остатки по операциям со связанными сторонами По состоянию на: 31.12.2017

Номер строк и	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	2 137 026	2 137 026
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения,	0	0	0	0	0	0	0	0

	в том числе:								
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	340	340
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие	0	0	0	0	0	0	0	0

[illegible]

	пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строк и	Наименование показателя	Материнс кое предприят ие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциирован ные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения	0	0	0	0	0	0	1 269 874	1 269 874

	которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:								
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по	0	0	0	0	0	0	0	0

	деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,	0	0	0	0	0	0	0	0

	деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	156 456	156 456
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со связанными сторонами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: (перечислить виды основных операций со связанными сторонами): Негосударственное пенсионное обеспечение НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», СК «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», передача средств в доверительное управление УК «Трансфингрупп», поддержка программного обеспечения Фонда компанией «ЛАСП Технологии». Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.

Таблица 57.2: Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами Информация за (год): 2017

[illegible]

	дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	25 696	25 696
5	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по	0	0	0	0	0	0	0	0

	негосударственному пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	30 217	30 217
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	144 233	144 233
11	Доходы за вычетом	0	0	0	0	0	0	0	0

	расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	0	6 571
14	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Информация за (год): 2016

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном	0	0	0	0	0	0	0	0

5	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному Острахованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	31 370	31 370
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами,	0	0	0	0	0	0	0	0

	имеющимися в наличии для продажи								
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	64 422	64 422
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	4 491	4 491
14	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 57.3: Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	16 660	18 136
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевого инструмента	0	0

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

Решением Совета фонда Протокол заседания Совета фонда № 20 от 21.02.2018 г.) распределен инвестиционный доход, полученный от инвестирования средств пенсионных резервов в 2017 году по следующим направлениям:

На пополнение пенсионных резервов направлено 1030167 тыс. руб., на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда направлено 145122 тыс. руб. Операции, связанные с исполнением данного решения проведены в бухгалтерском учете и отражены в отчетности за 2017 год.

Фонд находится в стадии реорганизации путем преобразования в акционерное общество. Процесс акционирования руководство Фонда планирует завершить в октябре 2018 года.