

к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П  
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286580000	29405485	

## УТОЧНЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 июня 2017 года

### Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд "Атомгарант" (НПФ "Атомгарант") (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 109147, Москва г, Андроньевская Б. ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420205

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	318 841	286 027
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	5 798 966	6 931 947
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	4 602 832	3 007 839
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	-	-
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	-	-
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	-	-
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	-	-
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	-	-
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	11 746	5 868
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	2	2
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	-	-
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	160 009	160 009
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
12	Инвестиционное имущество	16	-	-
13	Нематериальные активы	17	1 039	372
14	Основные средства	18	607	499
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	-	-
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 030	-
17	Отложенные налоговые активы	47	2 274	2 274
18	Прочие активы	20	3 180	3 945
19	Итого активов		10 900 526	10 398 780
<b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	-	-
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	-	-
22	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	686	715
23	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
24	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	-	-
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	938 356	956 521
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	8 554 975	8 406 860
27	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-
28	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	271	28 931

29	Отложенные налоговые обязательства	47	-	-
30	Резервы - оценочные обязательства	30	-	-
31	Прочие обязательства	31	16 527	25 761
32	Итого обязательства		<b>9 510 815</b>	<b>9 418 788</b>
<b>Раздел III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности</b>				
33	Совокупный вклад учредителей		278 500	278 500
34	Добавочные вклады учредителей		-	174 495
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
37	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
38	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
39	Прочие резервы		-	-
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 111 211	526 997
41	Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности		<b>1 389 711</b>	<b>979 992</b>
42	Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, и обязательства		<b>10 900 526</b>	<b>10 398 780</b>

Генеральный директор

23 декабря 2019 г.



В. В. Китаев

Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации	
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	регистрационный номер(порядковый номер)
45286580000	29405485	

**УТОЧНЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2017 г.

**Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд "Атомгарант" (НПФ "Атомгарант")**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 109147, Москва г, Андроньевская Б. ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	1 полугодие 2017 г.	1 полугодие 2016 г.	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>						
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>						
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	479 011	502 573	222 931	249 022
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	479 011	502 573	222 931	249 022
<b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>						
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	0	0	0	0
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-348 951	-315 750	-184 646	-158 321
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-348 951	-315 750	-184 646	-158 321
<b>Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>						
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	0	0	0	0
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-129 950	-186 646	-38 136	-90 584
<b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>						
9	Аквизиционные расходы	37	-220	-312	-220	-312
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19		0		0
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	10 914	11 574	4 912	5 679
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		10 804	11 439	4 841	5 484
<b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>						
13	Процентные доходы	42	451 178	366 185	224 532	186 056
14	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	39	15 498	51 058	4 820	9 353
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	0	0	0	0
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	0	0	0	0
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		0	0	0	0
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	0		0	
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		466 676	417 243	229 352	195 409
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		477 480	428 682	234 193	200 893
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>						
21	Общие и административные расходы	44	-64 722	-64 124	-27 482	-26 598
22	Процентные расходы	45	-3 040	0	-3 040	0
23	Прочие доходы	46	1	3	1	2
24	Прочие расходы	46		-19		-9
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-67 761	-64 140	-30 521	-26 605
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		409 719	364 542	203 672	174 288
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	0	0	0	0
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	0		0	
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	0		0	
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0		0	
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		409 719	364 542	203 672	174 288
<b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b>						

32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-	-	-
34	в результате выбытия		-	-	-	-
35	в результате переоценки	18	-	-	-	-
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	-	-	-	-
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	29	-	-	-	-
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	47	-	-	-	-
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		-	-	-	-
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-	-	-
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	-	-	-	-
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		-	-	-	-
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	-	-	-	-
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		-	-	-	-
46	Обесценение		-	-	-	-
47	Выбытие		-	-	-	-
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		-	-	-	-
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	-	-	-	-
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-	-	-
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-	-	-	-
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		409 719	364 542	203 672	174 288

Генеральный директор

23 декабря 2019 г.

В. В. Китаев



к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286580000	29405485	

**УТОЧНЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2017 года

**Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд "Атомгарант" (НПФ "Атомгарант")**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 109147, Москва г, Андроньевская Б. ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420209

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-	-
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		289 512	81 481
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		199 421	431 359
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-	-
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-98 094	-57 466
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-207 695	-221 341
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		817 842	3 677
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-2 406 506	-
8,1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8.2	Уплаченные проценты		-	-
8.3	Полученные проценты		431 910	239 425
9	Оплата аквизиционных расходов		-	-
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-25 814	-22 834
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-12 775	-10 979
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-2 517	-2 215
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-31 299	-27 343
14	Уплаченный налог на прибыль		-29 959	-6 109
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		862 874	-302 919
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		<b>-213 100</b>	<b>104 736</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Поступления от продажи основных средств	18	-	-
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	-	-
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	-	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	-1 138	-
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	-	-
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	16	-	-
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
24	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-

31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	247 052	-1 421 080
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		245 914	-1 421 080
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
38	Поступления от вкладов учредителей		-	-
40	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
41	Прочие платежи от финансовой деятельности		-	-
42	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
43	Сальдо денежных потоков за отчетный период		32 814	-1 316 344
44	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	286 027	2 083 550
46	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	318 841	767 206

Генеральный директор

23 декабря 2019 г.



В.В. Китаев



19	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Вклады учредителей		-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Дополнительные вклады учредителей		-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Прочие вклады учредителей		-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Прочие движения резервов	32	-	-	-	-	-	-	-174 495	174 495	-
25	<b>Остаток на 30 июня 20 17 года, в том числе:</b>		<b>278 500</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1 111 211</b>	<b>1 389 711</b>
26	средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

23 декабря 2019 г.

В.В. Китаев





**Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд "Атомгарант" (НПФ "Атомгарант")**

**УТОЧНЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (IFRS) 39)**

по состоянию на 30.06.2017 г.

**Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**  
Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	202/2, 15 марта 2007 г.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению Участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; ведение уставной деятельности
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)	Фонд не осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и договорами об обязательном пенсионном страховании
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Фонд
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	-
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	9
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ЗАО "Газпромбанк- Управление активами" (Лицензия № 21-000-1-00180 от 14.09.2004 г.); ООО "Пенсионная сберегательная компания" (Лицензия № 21-000-1-00537 от 18.02.2008 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	Закрытое акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий, Лицензия ФКЦБ № 177-06595-000100 от 29 апреля 2003 года на осуществление депозитарной деятельности, срок действия – без ограничения срока действия.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	58
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	-
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	-
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643

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

Таблица 2.1

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	Внешние экономические условия: неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски.

Приложение 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

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	Фонд заявляет, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), признанными для применения на территории Российской Федерации. Для составления отчетности применены стандарты МСФО (IFRS) (Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним). Данная отчетность является первой отчетностью Фонда, подготовленной в соответствии с МСФО, и в отношении которой применяется МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части учета пенсионных обязательств. Фонд заключает договоры на негосударственное пенсионное обеспечение как с юридическими, так и с физическими лицами. Обязательства Фонда возникают в тот момент, когда юридические и физические лица осуществляют финансирование будущих пенсий, а не в момент начала выплаты пенсий участникам Фонда. На основе вышележащей информации руководство Фонда пришло к выводу, что деятельность Фонда имеет характеристики страховой деятельности. Кроме этого, МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» предусматривает более четкие указания в отношении оценки и признания обязательств, чем МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Применение таких указаний даст возможность пользователям финансовой отчетности Фонда получить более значимую и содержательную финансовую информацию относительно деятельности Фонда. Приняв во внимание все вышележащие обстоятельства, руководство Фонда приняло решение о применении стандарта МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Соответственно, оценка обязательств Фонда по пенсионной деятельности была произведена в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты». В части оценки справедливой стоимости финансовых вложений. Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета, и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	При реклассификации сравнительных сумм Фонд раскрыл информацию о финансовом положении по состоянию на начало отчетного года и конец аналогичного отчетного периода предшествующего отчетного года, показав изменения статей в финансовой отчетности.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	При реклассификации сравнительных сумм Фонд раскрыл характер реклассификации, сумму каждой статьи или класса статей, которые являются предметом реклассификации и причину проведения этой процедуры. Фонд представляет отчет о финансовом положении в порядке убывания ликвидности.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Корректировки включают в себя некоторые реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации некоторых активов и обязательств, доходов и расходов по соответствующим заголовкам финансовой отчетности. Реклассификация оказывает существенное влияние на информацию в отчете о финансовом положении на начало предшествующего периода. Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию отсутствует.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	Фонд раскрывает информацию о допущениях, касающихся будущего, и прочих основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода, которые включают в себе значительный риск возникновения необходимости внести существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Применительно к таким активам и обязательствам примечания содержат подробную информацию об: их характере; и их балансовой стоимости на конец отчетного периода.
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)	Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от ее руководства вынесения суждений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Фонд не осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Обязательства по пенсионным резервам, по договорам, классифицированным как страховые, учитываются по актуарной стоимости с использованием актуарных допущений в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. Влияние изменений в ключевых допущениях (доходность инвестирования пенсионных резервов, продолжительность жизни, досрочное расторжение договоров) анализируется при условии, что другие предположения остаются неизменными. Одновременное сочетание негативных прогнозов по всем влияющим параметрам не применялось.

	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки. Финансовые активы Фонда классифицируются следующим образом: ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; кредиты, займы и кредиторская задолженность, (включая денежные средства, их эквиваленты, депозиты в банках и займы). Прочие финансовые активы. Классификация финансовых инструментов производится в момент первоначального признания. Стоимость приобретения представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает также затраты по сделке. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связывают непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы фондовой биржи, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Насколько это возможно, Фонд оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если операции совершаются с достаточной частотой и в достаточном объеме для определения котировок на регулярной основе. При отсутствии текущих котировок на активном рынке, Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки, т.е. справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы равномерно признать разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость при первоначальном признании финансового инструмента минус выплаты основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов минус любое списание понесенных убытков от обесценения. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая НКД и амортизированные дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной ставки. Эффективная ставка процента - ставка, которая позволяет всю расчетную сумму ожидаемых в будущем денежных поступлений или выплат по финансовому инструменту за ожидаемый период его действия привести путем дисконтирования к первоначально признанной чистой балансовой стоимости соответствующего финансового актива или финансового обязательства. Финансовые активы и обязательства оцениваются тогда и только тогда, когда Фонд становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Все финансовые активы и обязательства оцениваются при первоначальном признании.</p>	
5	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39</p>	<p>Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Валютой представления информации Фонда также является российский рубль. Денежные активы и обязательства отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу ЦБ РФ, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Фонда по обменному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Не денежные активы отчета о финансовом положении, включая долевыми инструментами, не пересчитываются на основе обменного курса по состоянию на конец года. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевого ценного бумага отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. Официальные курсы ЦБ РФ рубля к доллару США в Российской Федерации представлены следующим образом (рублей за 1 доллар США). Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации и, соответственно, любой перевод сумм, выраженных в российских рублях, в доллары США не может быть исполнен как утверждение, что суммы выраженные в российских рублях, могли, могут или будут в дальнейшем конвертированы в доллары США по указанному или по какому-либо другому курсу.</p>
6	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>При подготовке финансовой отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если руководство, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Фонда непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности.</p>
7.1	<p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом измененной общей покупательной способности рубля</p>	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом измененной общей покупательной способности рубля не производился. Состояние российской экономики не характеризуется относительно высокими темпами инфляции. Ниже приведены данные об индексах инфляции за последние пять лет. Год, окончившийся 31 декабря 2016 года 5,4%, 31 декабря 2015 года 12,9%, 31 декабря 2014 года 11,4%, 31 декабря 2013 года 6,45%, 31 декабря 2012 года 6,58%.</p>

Раздел II. Изменения в учетной политике

8	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Изменения в учетную политику не вносились. Для обеспечения достоверного представления Фонд избрал и применяет учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые опирается руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье; - представляет информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию; - обеспечивает дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Фонда.</p>
9	МСФО (IAS) 8	<p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируются 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</p>	<p>Внесение изменений в учетную политику не планируется.</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подтвержены, незначительному изменению стоимости. Депозиты с первоначальным сроком погашения до 90 календарных дней включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Депозиты с первоначальным сроком погашения до 90 календарных дней включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. В ходе своей обычной деятельности Фонд размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие операции классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. К депозитам в банках РФ отнесены депозиты Фонда, которые периодически размещаются в коммерческих банках под рыночную ставку процента. Ставка процента, под которую размещен депозит будет рыночной, если она отклонена не более чем на 20% включительно, исходя из ставки банковской статистики. После первоначального признания процентные депозиты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисление процентов по депозитному договору производится ежемесячно на последний день месяца, если другое не оговорено в депозитном договоре. Величина начисленных процентов включается в балансовую стоимость актива. Депозиты должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок, с текущими рыночными процентными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Фонд оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существование данных, используемых при формировании указанных оценок. Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов. Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Основные аспекты учета. К данной категории относятся ценные бумаги торговли которыми не осуществляется на активном рынке (не котироваемые ценные бумаги). При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, связанным с приобретением ценных бумаг. Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена, классифицируются как имеющие в наличии для продажи. При последующей оценке котироваемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как имеющие в наличии для продажи, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев: переклассификация долговых ценных бумаг в категорию удерживаемых до погашения; переклассификация в состав ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, при соблюдении условий, при которых такая переклассификация разрешается в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; перенос с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, левых инвестиционных фондах». По ценным бумагам, при наличии признаков их обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Порядок формирования резервов под обесценение утверждены внутренними нормативным документом Фонда. Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, осуществляется в соответствии с Положением от 01.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Финансовые активы, имеющие в наличии для продажи, отражаются в строке баланса «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», в том числе в строке «Финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору РЕПО.

14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Основные аспекты учета. К данной категории относятся долговые ценные бумаги, которые фонд намерен удерживать до погашения. При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. При последующей оценке ценные бумаги, относящиеся к данной категории оцениваются так же по амортизированной стоимости. Изменение балансовой стоимости отражается через отчет о финансовых результатах. При изменении намерений или возможностей удерживать инвестицию до срока ее погашения фонд вправе переклассифицировать долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющихся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий: - в результате события, которое произошло по не зависящим от фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предсказано Фондом); - если дата реализации близка к дате погашения ценной бумаги и изменения рыночных ставок процента не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость ценной бумаги, в частности, если срок до погашения ценной бумаги составляет менее чем три месяца; - в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения. При оценке справедливости показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существующей признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. При несоблюдении любого из изложенных выше условий фонд обязан переклассифицировать все долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющихся в наличии для продажи и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка с запретом формировать категорию долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в течение двух лет, следующих за годом такой переклассификации. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», формируются резервы под обесценение. Порядок формирования резервов под обесценение утверждён внутренним нормативным документом Фонда. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами в некорректируемых финансовых организациях». Финансовые активы, удерживаемые до погашения отражаются в строке баланса «Финансовые активы, удерживаемые до погашения», в том числе в строке «Финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору РЕПО.</p>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Данная категория включает в себя непровозводимые финансовые активы, с фиксированными и определяемыми платежами, не котированные на активно функционирующем рынке. Дебиторская задолженность относится к финансовым активам и отражается в учете по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода. В случае использования методов дисконтирования потоков денежных средств предполагаемые будущие потоки денежных средств определяются на основании наиболее вероятного прогноза руководства, а в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка по состоянию на отчетную дату.</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Дочерние компании - это компании, которые не анализируются руководством Фонда на основе динамики рыночной стоимости инвестиций, и рассматриваются как долгосрочные и стратегические инвестиции. Контроль определяется наличием у Фонда возможности определять, прямо или опосредованно, финансовую и хозяйственную политику компаний с целью получения выгоды от их деятельности. Обычно контроль предполагает владение Фондом прямо или опосредованно более 50% прав голоса в уставном капитале компании и возможность управления финансовой и операционной политикой компании с целью получения выгоды от ее деятельности.</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Запасы: активы в виде запасных частей, материалов, инвентарей, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонда либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка запасов после первоначального признания осуществляется по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. В фонде запасы, представляют собой в основном комплектующие для оргтехники. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимости: сумме затрат понесенных с целью доведения каждого объекта в его текущее местоположение и состоянии или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО. Товарно-материальные запасы, используемые при вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Стоимость таких запасов включена в состав затрат на ремонт и техническом обслуживании оргтехники, списывается на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав затрат на ремонт и техническом обслуживании оргтехники, расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах. Выбытие запасов осуществляется в следующих случаях: продажа в ходе обычной деятельности; ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передача в уставный капитал другой организации, лавей фонд; передача по договору мены, дарения; внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявление недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; иные случаи. Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некорректируемых финансовых организациях». Прочие активы отражаются в строке баланса «Прочие активы».</p>
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	<p>Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в отношении займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением. Финансовые обязательства Фонда включают обязательства по инвестиционным контрактам, торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, кредиторскую задолженность по страхованию. Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых фонд является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли и убытках. Фонд не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39  Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	<p>После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки (ЭПС). Под ней понимается ставка, при которой дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных поступлений или выплат по финансовому активу в течение срока его службы будет в точности равна его балансовой стоимости. В расчет включаются все денежные потоки сторонами договора, в т.ч. гонорары, затраты по сделке, скидки и премии. ЭПС, по сути, это внутренняя ставка доходности. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о прибылях и убытках. Амортизированная стоимость не дисконтируется, если обязательство находится на балансе Фонда менее одного года включительно. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Фонда или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплаты процентов и прочие затраты, понесенные компаниями в связи с заемными средствами. Начисление процентов по договору производится ежемесячно на последний день месяца, если другое не оговорено в договоре. Величина начисленных процентов включается в балансовую стоимость актива. Займы и прочие привлеченные средства должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок с текущими рыночными процентными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник. (На каждую отчетную дату тестирование не проводится т.к. МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" не содержит четкого указания, когда финансовые инструменты должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам). Займы и прочие привлеченные средства отражаются в строке баланса «Займы и прочие привлеченные средства».</p>
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32  Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	<p>Выпущенные долговые ценные бумаги включают депозитные сертификаты и облигации. Долговые ценные бумаги первоначально отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги отражаются по амортизированной стоимости и любая разница между чистой выручкой и стоимостью погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной доходности (п. 63 МСФО 39). Выпущенные долговые ценные бумаги отражаются в строке баланса «Выпущенные долговые ценные бумаги». Долговые ценные бумаги Фонда не выпускал.</p>
21	МСФО (IAS) 1  Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	<p>К прочим финансовым обязательствам относится кредиторская задолженность по текущей хозяйственной деятельности Фонда, образованная по хозяйственным договорам с контрагентами, связанная с приобретением финансовых Активов. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы от списания обязательств и неустраиваемой кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Прочие финансовые обязательства отражаются в строке баланса «Прочие обязательства».</p>
22	МСФО (IAS) 32  Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p>
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
23	МСФО (IFRS) 7  Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<p>Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления рисками, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долговые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).</p>
24	МСФО (IFRS) 7  Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<p>Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долговые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).</p>
25	МСФО (IFRS) 7  Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<p>Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долговые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).</p>
<p><b>Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по обязательному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b></p>		



26	МСФО (IFRS) 4	<p>Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по государственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров государственного пенсионного фонда</p>	<p>Договоры НПО, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами с НПФДВ. В Фонде проводятся выплаты пенсионной и срочной пенсии, а также пенсионные выплаты до исчерпания счета. Договоры с пожизненными выплатами классифицируются как страховые с необходимостью проведения теста на проверку адекватности обязательства. Договоры со срочными (или до исчерпания) пенсионными выплатами с наследованием, классифицируются как инвестиционные с НПФДВ с необходимостью проведения теста на проверку адекватности обязательства. Договоры со срочными (или до исчерпания) пенсионными выплатами без наследования, классифицируются как страховые с необходимостью проведения теста на проверку адекватности обязательства. Все договоры государственного пенсионного обеспечения объединяются в группы в соответствии с принадлежностью к соответствующей пенсионной схеме условиями договоров и сроком их действия (период накопления и период выплат).</p>
27	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые</p>	<p>Фонд считает страховым контрактом договоры по предоставлению государственного пенсионного обеспечения, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансированием НПО к работодателям-вкладчикам в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Все обязательства Фонда по пенсионным резервам, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования". Соответственно обязательства Фонда по пенсионным резервам оцениваются по актуарной стоимости. Фонд классифицирует договор НПО как договор страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", если по такому договору Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблице смертности (риск дожития). Страховой риск является значительным только в том случае, если в результате наступления страхового случая у Фонда могут возникнуть обязательства по выплате существенного дополнительного возмещения. Под дополнительным возмещением понимаются суммы, выплачиваемые сверх тех, которые подлежали бы выплате, если бы страховой случай не имел бы места. Обязательства по ПР по договорам, классифицированным как страховые, учитываются по актуарной стоимости с использованием актуарных допущений в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.</p>
28	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод</p>	<p>Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НПДВ) представляет собой право Владчика или Участника получить дополнительные выгоды помимо гарантированных по договору. Чтобы ответить определению НПДВ, указанные дополнительные выгоды должны составлять существенную часть общей величины выгод по договору. Эти дополнительные выгоды, как правило, основаны на результатах, полученных по какой-либо конкретной совокупности договоров, на реализованной и/или нерезализованной инвестиционной прибыли по какой-либо определенной совокупности активов или же на величине прибыли или убытка Фонда. Условиями заключенного договора предусматривается, что Фонд по собственному усмотрению определяет суммы таких дополнительных выгод или сроки их получения клиентом.</p>
29	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств</p>	<p>Аквизиционные расходы делятся на прямые и косвенные. Момент признания прямых аквизиционных расходов по договорам должен соответствовать моменту признания премии (вознаграждения) по соответствующим пенсионным договорам. Косвенные аквизиционные расходы по пенсионным договорам признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. По договорам, по которым на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности нет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фонд проводит необходимые начисления соответствующих доходов или расходов. Начисление осуществляется следующими методами: путем применения актуарных моделей, позволяющих на основании ранее полученной статистики оценить суммы, подлежащие начислению в отчетном периоде; и (или) путем сбора необходимой фактической информации, полученной до подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период руководством Фонда. Капитализация отложенных аквизиционных расходов и доходов не запрещается, но и не является обязательной. В рамках текущих требований не предусмотрено признание отдельного актива в отношении отложенных аквизиционных затрат. Вместо этого все аквизиционные затраты, кроме вознаграждений, уплаченных посредникам за заключение пенсионных договоров, признаются в качестве расходов. В рамках текущих требований признание вознаграждений, уплаченных Фондом за заключение пенсионных договоров, откладывается посредством уменьшения суммы соответствующего резерва незаарботанной премии, однако в отношении всех иных аквизиционных затрат метод отложенного признания применения не подлежит, что отличается от отраслевого стандарта.</p>
30	МСФО (IAS) 39	<p>Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению</p>	<p>Дебиторская задолженность первоначально оценивается по фактическим затратам, которые представляют собой справедливую стоимость уплаченного (полученного) возмещения, а в последствии оценивается по амортизированной стоимости. Резерв под обеспечение создается при наличии объективных свидетельств, того что Фонд не сможет получить причитающуюся сумму в полном объеме в соответствии с первоначальными условиями.</p>
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	<p>Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению</p>	<p>Кредиторская задолженность относится к прочим финансовым обязательствам Фонда. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы от списания обязательств и неустрахованной кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Прочие финансовые обязательства отражаются в строке баланса «Прочие обязательства». Списание обязательств возможно только в индивидуальном порядке для каждого обязательства, при этом сумма списания не может превышать сумму обеспечения связанного актива (дебиторской задолженности) по каждой отдельной паре.</p>

32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>Пенсионные взносы - добровольные денежные средства, уплачиваемые вкладчиком в пользу участника (работодателем в пользу своих сотрудников, либо самим физическим лицом в пользу себя или других физических лиц) в соответствии с условиями договора государственного пенсионного обеспечения. Для осуществления государственного пенсионного обеспечения Фонд использует пенсионные планы (пенсионные схемы). Фонд считает страховыми контрактами договоры по предоставлению государственного пенсионного обеспечения в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду, Фонд не обращается за дополнительными финансовыми средствами государственного пенсионного обеспечения к работодателю-вкладчику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций или увеличение продолжительности жизни. Фонд определяет страховые контракты в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», на основании которого это контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, Фонд) принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности и средней продолжительности жизни населения.</p>
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>Фонд осуществляет деятельность по государственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами государственного пенсионного обеспечения. Согласно данному договору участником Фонда является физическое лицо, которому в соответствии с договором государственного пенсионного обеспечения, заключенным между Фондом и вкладчиком, должны производиться или производятся выплаты государственной пенсии. Вкладчиком по договору государственного пенсионного обеспечения является физическое или юридическое лицо, являющееся стороной пенсионного договора и уплачивающее пенсионные взносы в Фонд. Пенсионные взносы - добровольные денежные средства, уплачиваемые вкладчиком в пользу участника (работодателем в пользу своих сотрудников, либо самим физическим лицом в пользу себя или других физических лиц) в соответствии с условиями договора государственного пенсионного обеспечения. Для осуществления государственного пенсионного обеспечения Фонд использует пенсионные планы (пенсионные схемы) в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду, Фонд не обращается за дополнительными финансовыми средствами государственного пенсионного обеспечения к работодателю-вкладчику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций или увеличение продолжительности жизни. Фонд определяет страховые контракты в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», на основании которого это контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, Фонд) принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности и средней продолжительности жизни населения.</p>
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Аквизиционные расходы делятся на прямые и косвенные. Момент признания прямых аквизиционных расходов по договорам должен соответствовать моменту признания премии (возмещения) по соответствующим пенсионным договорам. Косвенные аквизиционные расходы по пенсионным договорам признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Допускается капитализация аквизиционных расходов по пенсионным договорам и признание соответствующего расхода по мере их амортизации.</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>На основании применения актуарных моделей, позволяющих на основании ранее полученной статистики оценить суммы, подлежащие изменению в отчетном периоде. Изменение в обязательствах по страховым и по инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия признается в составе прибылей и убытков.</p>

Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Инвестиционное имущество относится к финансовым активам. Инвестиционная собственность (объекты недвижимости), удерживаемая Фондом для получения арендного дохода и/или повышения стоимости вложенного капитала, а не в административных целях и не для продажи в ходе обычной деятельности. Первоначально инвестиционная собственность учитывается по фактическим затратам (по стоимости приобретения), включая затраты по сделке, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной собственности — это сумма, на которую можно обменять эту собственность при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Независимая сторона не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене. Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной собственности, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной собственности, или инвестиционная собственность подвергается реконструкции с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, или инвестиционная собственность в отношении которой снизилась активность рынка, по-прежнему оценивается по справедливой стоимости. Заработанный арендный доход отражается в прибыли и убытке за год (в случае существования суммы переоценки). Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью. В отдельных случаях Фонд может осуществлять продажу собственности по цене, отличной от справедливой стоимости, например, если существуют особые условия или обстоятельства, позволяющие сторонам сделки получить выгоду, которая в обычных условиях не может быть получена другими участниками рынка. В таких случаях балансовая стоимость непосредственно перед продажей корректируется с учетом справедливой стоимости на дату продажи, определенной независимым оценщиком, а разница между суммой выручки и балансовой стоимостью отражается отдельной строкой в прибыли и убытке в составе реализованных доходов или расходов от выбытия инвестиционной собственности. Если объект инвестиционной собственности, занимаемой собственником, становится инвестиционной собственностью в связи с тем, что произошли изменения в его использовании, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год, в сумме сторнирования ранее отраженного убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости инвестиционной собственности первоначально отражается за счет дохода от переоценки, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода, а оставшаяся сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке за год как обесценение. Договоры долгосрочной аренды земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, классифицируемые как инвестиционные, оцениваются по рыночной стоимости и отражаются в отчетности в соответствии с правилами учета финансового лизинга, с признанием соответствующего обязательства по финансовому лизингу. Изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества относятся на финансовый результат. Учет инвестиционного имущества осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. № 492-П.</p>
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>Инвестиционное имущество представляет собой нежилые помещения и земельные участки, находящиеся в собственности Фонда и предназначенные для передачи в аренду с целью получения арендных платежей. Имущество не будет являться инвестиционным, если в аренду будет предоставлена его «незначительная часть». При определении критерия "незначительная часть" Фонд воспользовался мнением, выраженным Международным комитетом по стандартам оценки (МКСО), который считает, что если собственник занимает менее 20% имущества, а оставшаяся часть сдает в аренду, то такое недвижимое имущество можно считать инвестиционным. Отдельная оценка элементов аренды «земельные участки и здания» не требуется, если доля арендатора, как в земельных участках, так и в зданиях классифицируется как инвестиционное имущество в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», и используется модель учета по справедливой стоимости. Если Фонд классифицирует объект аренды как инвестиционное имущество в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», то ему следует учитывать его так, как если бы он был получен на условиях финансовой аренды. Фонд продолжает учитывать такую аренду как финансовую аренду, даже если объект аренды прекращает быть инвестиционным имуществом.</p>
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	<p>Рыночная стоимость инвестиционной собственности Фонда определяется на основании отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной квалификацией и имеющих недавний профессиональный опыт оценки имущества, аналогичного оцениваемому объекту собственности по своему местонахождению и категории.</p>

39	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основные средства (кроме земельных участков, которые учитываются по первоначальной стоимости), учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при приобретении основных средств, в полном размере вычитается в расходах Фонда на дату признания в бухгалтерском учете расходов на приобретение основных средств. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Первоначальной стоимостью основных средств, полученных дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью основного средства, полученного Фондом по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Фонд имеет возможность надежно ее определить. В отношении критериев надежного определения справедливой стоимости Фонд руководствуется МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Фонда, признается справедливая стоимость данных объектов. Для последующей оценки основных средств Фонд выбирает модель учета - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате: прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийной бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, левовой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостатка или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; иных случаев. Для определения пригодности основных средств к дальнейшему использованию, возможности их восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедших в непригодность основных средств в Фонде создается комиссия. Состав комиссии определяет руководитель Фонда. Фонд на конец каждого отчетного года должен оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Учет основных средств осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных в результате операций по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». В бухгалтерском балансе основные средства отражаются за минусом начисленной амортизации в строке «Основные средства».</p>
40	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. 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. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива, согласно приказу по Фонду. Указанный метод амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступным для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов Фонда. 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 амортизирован. 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. Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (расчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. 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. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, ранее начисленные суммы амортизации пересчиту не подлежат.</p>
41	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Фондом с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; 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; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. Классификация схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существования: Группа здания - срок полезного использования 30 лет; Группа автотранспортные средства - срок полезного использования 7 лет; Группа мебель - срок полезного использования 5-лет; Группа оборудование - срок полезного использования 10 лет; Группа вычислительная техника - срок полезного использования 3 года.</p>

42	МСФО (IAS) 38 Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями руководства Фонда, включая налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении, нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализируемых затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд 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 определена.</p>
43	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>В связи с тем, что в силу специфики деятельности Фонда в части использования и движения нематериальных активов нет активного рынка, то применяется модель учета по первоначальной стоимости.</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>Активы с неопределенным сроком полезного использования, как правило это нематериальные активы, не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно, либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.</p>
45	МСФО (IAS) 38 Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизацией является систематическое распределение амортизируемой стоимости нематериального актива на весь срок его полезного использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов. Указанный метод амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Фонде объединены в однородные группы нематериальных активов: Группа компьютерное программное обеспечение полезного использования 1-5 лет; группа лицензии и прочие срок полезного использования 1-5 лет. Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.</p>

46	МСФО (IAS) 1  Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: стоимость затрат при осуществлении работ и услуг, относящихся к созданию и доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию. Затраты могут быть как со стороны сторонних организаций, так и со стороны Фонда, если они непосредственно связаны с созданием и доведением до состояния готовности актива. - возмещаемые налоги и сборы - в соответствии законодательством Российской Федерации; - процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящимся к созданию или приобретению нематериального актива; - затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования. Затраты, не подлежащие включению в состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: - затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Фондом с целью получения новых научных или технических знаний. Если Фонд не может отделить стадии исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Фондом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива. Учет нематериальных активов осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в некредитных финансовых организациях». В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации в строке «Нематериальные активы».</p>
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p><b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления</b></p> <p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Фонда за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и государственное пенсионное обеспечение, оплата обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения. Виды вознаграждений работникам: - краткосрочные вознаграждения работникам. Все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К ним относятся следующие виды вознаграждений работникам: - оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие); другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилем, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения). Выходные пособия - вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий: принятие работником предложения Фонда о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора; принятие Фондом решения о сокращении численности работников. - заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода. Учет осуществляется на основании Положения от 04.09.2015г. № 489-П « Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями»</p>
48	МСФО (IAS) 19	<p>Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.</p>
49	МСФО (IAS) 19	<p>Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.</p>

50	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами</p>	<p>Фонд не проводит операции с планами вознаграждений по окончании трудовой деятельности по планам с установленными выплатами. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности - вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в Фонде, выплата которых осуществляется на основании принятых в Фондом планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования, в Фонде не предусмотрены.</p>
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>	<p><b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b></p> <p>К долгосрочным активам, предназначенным для продажи относятся активы, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев. Критерии признания: актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии; руководством принято решение о продаже; фонд ведет поиск покупателя; изменение в плане продаж не планируется. Данные активы не амортизируются. Последующая оценка производится по наименьшей из величин: балансовая стоимость; справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. Данная оценка проводится на конец отчетного года.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство – это обязательство нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: фонд имеет юридическое или конструктивное обязательство, возникшее в результате прошлых событий; скорее вероятно, чем нет, что в связи с выполнением такого обязательства возникнет отток ресурсов, заключающийся в себе экономические выгоды; и величину обязательства можно надежно оценить. Фонд не создает резервы в отношении затрат на ремонт и обслуживание собственных активов, поскольку они относятся к их будущему использованию. Такие затраты включаются в состав текущих расходов отчетного периода. Фонд не создает резервы в отношении будущих убытков. Резервы не признаются в отношении: убытков от ожидаемого выбытия или обесценения активов; затрат на переобучение и перемещение сотрудников; затрат по перемещению активов или подразделений Фонда.</p>
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки. Аренда классифицируется как финансовая, если она в существенной степени переносит все риски и выгоды сопутствующего владения активом. Признаки финансовой аренды (достаточно соблюдение нескольких признаков): право собственности на актив переходит к арендатору в течение срока аренды; на дату заключения договора есть уверенность, что арендатор выкупит актив; срок аренды составляет основную часть экономического срока службы актива; приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью актива. Фонд в качестве арендатора финансовая аренда, по которой к фонду переходит практически все риски и выгоды, связанным с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к фонду перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Этапы учета финансовой аренды: признание: на дату начала срока финансовой аренды признается актив и обязательство по наименьшей стоимости: справедливая стоимость актива, либо приведенные арендные платежи (первоначальная стоимость по дисконтированной стоимости как правило меньше); капитализация прочих прямых затрат; начисление процентных расходов - ежемесячно; перечисление арендного платежа; обесценение актива; переход актива в собственность; выбытие объекта аренды. Отражение в отчетности: в бухгалтерском балансе: актив – основные средства, за вычетом амортизации, пассив – обязательства по аренде; в отчете о финансовых результатах: финансовые расходы, амортизация. Фонд в качестве арендатора: договоры аренды, по которым у фонда остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены. Этапы учета финансовой аренды: передача актива арендатору; признание дебиторской задолженности в сумме приведенной стоимости арендных платежей; определение финансового результата от выбытия; реализация услуг финансовой аренды – признание процентного дохода; поступление арендного платежа; формирование резерва под обесценение чистых инвестиций в аренду; принятие неотделимых улучшений произведенных арендатором. Отражение в отчетности: в бухгалтерском балансе: актив – дебиторская задолженность (Чистые инвестиции в аренду); в отчете о финансовых результатах: финансовые доходы.</p>
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде</p>	<p>Кредиторская задолженность, связанная с приобретением финансовых активов, относится к прочим финансовым обязательствам. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Кредиторская задолженность учитывается на балансе менее одного года включительно не дисконтируется. Кредиторская задолженность отражается в строке баланса «Прочие обязательства». Списание с баланса происходит в момент полного расчета с контрагентами и клиентами Фонда, либо когда истек срок исковой давности. Доходы от списания финансовых обязательств и неустраиваемой кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных организаций»</p>
54	МСФО (IAS) 39	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Фонд отражает расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ с использованием налоговых ставок и законодательных норм, действующих на отчетную дату. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением НДС к возмещению, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов. Согласно налоговому законодательству доходы Фонда определяются отдельно по доходам, полученным от размещения средств пенсионных резервов и по доходам от имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. Расчет отложенных налогов производится отдельно. При расчете отложенного налога отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются в отношении временных различий, относящихся к имуществу, предназначенному для обеспечения деятельности по добровольному пенсионному страхованию, и к собственным средствам Фонда.</p>
55	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	

56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки Уставного капитала, эмиссионного дохода	В связи с тем, что Фонд не проходил процедуру акционирования, сформирован совокупный вклад Учредителей Фонда, который является частью чистых активов для обеспечения обязательств перед вкладчиками и Участниками Фонда. Учредители Фонда, и лица, участвующие в формировании имущества, предназначенного для уставной деятельности Фонда, не имеют прав на переданное имущество, и Фонд не ставит в качестве цели своей деятельности получение прибыли и не распределяет прибыль между своими учредителями.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Фонд не является акционерным обществом. В случае акционирования выкупленные доливые инструменты Фонда в учете будут отражаться по стоимости их приобретения, и не будут признаваться в качестве финансовых активов независимо от причин, по которым они выкуплены (МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление информации"), и отражаться (вычитаться) как изменения собственного капитала.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд не является акционерным обществом. В случае акционирования в Фонде будет создан резервный фонд, в соответствии с уставными документами. Резервный фонд будет использоваться по решению Совета директоров Фонда на цели покрытия убытков Фонда, а также иные цели в соответствии с законодательством РФ. Резервный капитал в бухгалтерском балансе будет отражен по статье «Резервный капитал» и составлять не менее 5% от уставного капитала.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Фонд не является акционерным обществом. В случае акционирования, на основании ст.20.03 Федерального Закона от 07.05.1998 года «О негосударственных пенсионных фондах» Фонд не вправе принять решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации. Дивиденды будут отражены в учете в момент установления права фондами на получение соответствующих выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов.



тыс. руб.

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017г.	На 31.12.2016г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	45	44
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	66 023	135 171
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	209 308	127 238
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	43 465	23 524
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	50
7	<b>Итого</b>	<b>318 841</b>	<b>286 027</b>

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ - НПО**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017г.	На 31.12.2016г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	58 220	124 060
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	69 047	26 666
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	43 466	23 524
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	50
7	<b>Итого</b>	<b>170 733</b>	<b>174 300</b>

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ - ОУД**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017г.	На 31.12.2016г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	45	44
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	7 803	11 111
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	140 260	100 572
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	<b>Итого</b>	<b>148 108</b>	<b>111 727</b>

тыс. руб.

**СВЕРКА СУММ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ОТЧЕТЕ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ, С АНАЛОГИЧНЫМИ СТАТЬЯМИ,  
ПРЕДСТАВЛЕННЫМИ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ**

Таблица 5.2

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.06.2017</b>	<b>На 31.12.2016</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	6 117 807	7 217 974
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее		
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	<b>6 117 807</b>	<b>7 217 974</b>

## ДЕПОЗИТЫ И ПРОЧИЕ РАЗМЕЩЕННЫЕ СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ

Таблица 6.1

по состоянию на 30.06.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 798 966	-	5 798 966	-	5 798 966
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	5 798 966	-	5 798 966	-	5 798 966

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 931 947	-	6 931 947	-	6 931 947
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	6 931 947	-	6 931 947	-	6 931 947

## ДЕПОЗИТЫ И ПРОЧИЕ РАЗМЕЩЕННЫЕ СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ - НПО

тыс. руб.

по состоянию на 30.06.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 689 320	-	5 689 320	-	5 689 320
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	5 689 320	-	5 689 320	-	5 689 320

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 885 620	-	6 885 620	-	6 885 620
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	6 885 620	-	6 885 620	-	6 885 620

## ДЕПОЗИТЫ И ПРОЧИЕ РАЗМЕЩЕННЫЕ СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ - ОУД

тыс. руб.

по состоянию на 30.06.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	109 646	-	109 646	-	109 646
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-

6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-
7	Итого	109 646	-	109 646	-

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	46 327	-	46 327	-	46 327
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	46 327	-	46 327	-	46 327

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017 года		31.12.2016 года	
		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,	8,25 % - 11,50 %	91 -369	9,15 % - 11,5 %	91 - 369
	в том числе:	-	-	-	-
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

тыс. руб.

**ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ  
ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА**

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 124 019	2 525 991
1,1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	478 813	481 848
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
2,1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
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 признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	<b>4 602 832</b>	<b>3 007 839</b>

**ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ  
ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА - НПО**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 124 019	2 525 991
1,1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	478 813	481 848
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
2,1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
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 признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	<b>4 602 832</b>	<b>3 007 839</b>

тыс. руб.

## ЦЕННЫЕ БУМАГИ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ТОРГОВЛИ

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	478 813	481 848
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
3	некредитных финансовых организаций	478 813	481 848
4	нефинансовых организаций	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	4 124 019	2 525 991
6	Правительства Российской Федерации	814 038	265 653
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	226 610	232 347
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	406 368	151 289
10	некредитных финансовых организаций	280 634	261 186
11	нефинансовых организаций	2 396 369	1 615 516
12	<b>Итого</b>	<b>4 602 832</b>	<b>3 007 839</b>

тыс. руб.

## Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30.06.2017

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги,	-	-	-	-	-
1	в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	11 746	-	11 746	-	11 746
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	120 258	120 258	-120 258	-
10	Итого	11 746	120 258	132 004	-120 258	11 746

тыс. руб.

## Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность 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,	-	-	-	-	-
1	в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	5 285	-	5 285	-	5 285
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	583	120 258	120 841	-120 258	583
10	Итого	5 868	120 258	120 841	-120 258	5 868

тыс. руб.

## НПО : Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30.06.2017

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги,	-	-	-	-	-
1	в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	11 746	-	11 746	-	11 746
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	120 258	120 258	-120 258	-
10	Итого	11 746	120 258	132 004	-120 258	11 746

тыс. руб.

## НПО : Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность 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,	-	-	-	-	-
1	в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	5 285	-	5 285	-	5 285
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	120 258	120 258	-120 258	-
10	Итого	5 285	120 258	125 543	-120 258	5 285



## ОУД : Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30.06.2017

Таблица 10.1

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

## ОУД : Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2016

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
	Долговые ценные бумаги,	-	-	-	-	-
1	в том числе:	-	-	-	-	-
	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
2		-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	583	-	583	-	583
10	Итого	583	-	583	-	583

тыс. руб.

Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	2	2
3	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

## Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопозанным) платежам	-	-
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	2	2
10	Резерв под обесценение	-	-
11	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

тыс.руб.

## Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017 г.		31.12.2016 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Доля в уставном капитале ООО "Компас-Управление"	160 009	99,99	160 009	99,99	643
	<b>Итого</b>	<b>160 009</b>	<b>х</b>	<b>160 009</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

## Информация об инвестициях в дочерние предприятия - ОУД

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017 г.		31.12.2016 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Доля в уставном капитале ООО "Компас-Управление"	160 009	99,99	160 009	99,99	643
	<b>Итого</b>	<b>160 009</b>	<b>х</b>	<b>160 009</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

## Нематериальные активы

Таблица 17.1

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	-	-	-	-	-
2	Накопленная амортизация	-	-	-	-	-
3	Балансовая стоимость на 01.01.2016 года	-	-	-	-	-
4	Поступления	-	-	-	-	-
5	Затраты на создание	-	-	-	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	-	-	-	-	-
7	Выбытия	-	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	-	-	-	-	-
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-
13	Балансовая стоимость на 30.06.2016 года	-	-	-	-	-
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	359	278	-	-	637
15	Накопленная амортизация	-201	-64	-	-	-265
16	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	158	214	-	-	372
17	Поступления	594	289	-	-	883
18	Затраты на создание	-	-	-	-	-
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
20	Выбытия	-	-	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	-98	-118	-	-	-216
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
24	Переоценка	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 30.06.2017 года	654	385	-	-	1039
27	Стоимость (или оценка) на 30.06.2017 года	954	567	-	-	1 521
28	Накопленная амортизация	-300	-182	-	-	-482
29	Балансовая стоимость на 30.06.2017 года	654	385	-	-	1 039

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 18.1

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	-	-	-	-	-	-
2	Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-
3	Балансовая стоимость на 01.01.2016 года	-	-	-	-	-	-
4	Поступления	-	-	-	-	-	-
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Передачи	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8	Выбытия	-	-	-	-	-	-
9	Амортизационные отчисления	-	-	-	-	-	-
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
12	Переоценка	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	-	-	-	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 30.06.2016 года	-	-	-	-	-	-
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2017 года	-	2 303	-	-	-	2 303
16	Накопленная амортизация	-	-1 804	-	-	-	-1 804
17	Балансовая стоимость на 01.01.2017 года	-	499	-	-	-	499
18	Поступления	-	255	-	-	-	255
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
20	Передачи	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Выбытия	-	-	-	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	-	-147	-	-	-	-147
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на 30.06.2017 года	-	607	-	-	-	607
29	Стоимость (или оценка) на 30.06.2017 года	-	2 558	-	-	-	2 558
30	Накопленная амортизация	-	-1 951	-	-	-	-1 951
31	Балансовая стоимость на 30.06.2017 года	-	607	-	-	-	607

тыс. руб.

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	128	128
5	Расчеты по социальному страхованию	409	438
6	Расчеты с персоналом	280	3
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	50	39
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 257	3 296
9	Запасы	98	81
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	11	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-53	-53
13	<b>Итого</b>	<b>3 180</b>	<b>3 945</b>

тыс. руб.

## Прочие активы - НПО

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	-	-
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

тыс. руб.

## Прочие активы - ОУД

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	128	128
5	Расчеты по социальному страхованию	409	438
6	Расчеты с персоналом	280	3
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	50	39
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 257	3 296
9	Запасы	98	81
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	11	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-53	-53
13	<b>Итого</b>	<b>3 180</b>	<b>3 945</b>

Анализ изменения резерва под обесценение  
прочих размещенных средств и прочей дебиторской  
задолженности в течение отчетного периода

Таблица 21.4  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2016 года	-	-	-	-	-	120 258	120 258
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	-	-
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 30.06.2017 года	-	-	-	-	-	120 258	120 258



## Анализ изменений резерва под обеспечение прочих активов

Таблица 21.7

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обеспечение на 31.12. 2016 г.	-	-	-	-	53	53
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обеспечение	-	-	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обеспечение на 30.06. 2017 г.	-	-	-	-	53	53

тыс. руб.

**Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	-
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	686	715
3	<b>Итого</b>	<b>686</b>	<b>715</b>

тыс. руб.

**Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	374	312
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	312	403
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	-	-
5	<b>Итого</b>	<b>686</b>	<b>715</b>

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	956 521	941 816
2	Пенсионные взносы	115 237	112 651
3	Пенсионные выплаты	-131 068	-121 659
4	Распределение результата размещения		
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12,1	Прочее	-2 334	
13	Итоговое изменение обязательств	-18 165	-9 008
14	Обязательства на конец отчетного периода	938 356	932 808

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	976 549	959 917
2	Пенсионные взносы	31 388	33 394
3	Пенсионные выплаты	-67 248	-60 503
4	Распределение результата размещения		
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12,1	Прочее	-2 334	
13	Итоговое изменение обязательств	-38 194	-27 109
14	Обязательства на конец отчетного периода	938 355	932 808

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	8 406 860	7 363 212
2	Пенсионные взносы	363 774	389 922
3	Пенсионные выплаты	-217 883	-194 091
4	Распределение результата размещения		
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12,1	Прочее	2 224	-177
13	Итоговое изменение обязательств	148 115	195 654
14	<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>8 554 975</b>	<b>7 558 866</b>

**Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,**

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	8 478 645	7 441 173
2	Пенсионные взносы	191 543	215 628
3	Пенсионные выплаты	-117 398	-97 818
4	Распределение результата размещения		
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12,1	Прочее	2 185	-117
13	Итоговое изменение обязательств	76 330	117 693
14	<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>8 554 975</b>	<b>7 558 866</b>

тыс. руб.

## Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2017г.	на 31.12.2016г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	11 079	9 023
4	Расчеты по социальному страхованию	3 094	3 141
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	868	806
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	515	16
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	-	-
11	Прочее	971	12 775
12	<b>Итого</b>	<b>16 527</b>	<b>25 761</b>

## Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	115 237	112 651
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	363 774	389 922
3	<b>Итого</b>	<b>479 011</b>	<b>502 573</b>

## За квартал: Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	31 388	33 394
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	191 543	215 628
3	<b>Итого</b>	<b>222 931</b>	<b>249 022</b>

## Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	19	7
2	Взносы, полученные от юридических лиц	115 218	112 644
3	<b>Итого</b>	<b>115 237</b>	<b>112 651</b>

## За квартал: Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	10	3
2	Взносы, полученные от юридических лиц	31 378	33 391
3	<b>Итого</b>	<b>31 388</b>	<b>33 394</b>

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	103 935	107 298
2	Взносы, полученные от юридических лиц	259 839	282 624
3	<b>Итого</b>	<b>363 774</b>	<b>389 922</b>

**За квартал: Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	52 345	53 489
2	Взносы, полученные от юридических лиц	139 198	162 139
3	<b>Итого</b>	<b>191 543</b>	<b>215 628</b>



**Структура и количество действующих  
договоров негосударственного пенсионного обеспечения,  
количество участников**

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2017г.	на 30.06.2016
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	21 847	21 642
2	с физическими лицами	21 684	21 486
3	с юридическими лицами	163	156
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	202 185	100 510
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	35 094	32 585
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	654	733
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1 372	2 278

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

Таблица 34.7

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>на 30.06.2017г.</b>	<b>на 30.06.2016</b>
1	2	3	4
1	ОАО «Концерн Росэнергоатом»	8	8
2	ОАО «Концерн Росэнергоатом»_работники организаций-учредителей	6 043	5 349
3	ОАО «ЭРКО»	1	1
4	ОАО «ЭРКО»_работники организаций-учредителей	4	0
5	РОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ АТОМНОЙ ЭНЕРГЕТИКИ И ПРОМЫШЛЕННОСТИ (РПРАЭП)	1	0
6	РПРАЭП_работники организаций-учредителей	0	0
<b>7</b>	<b>Итого</b>	<b>6 057</b>	<b>5 358</b>

## Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	131 068	121 659
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	217 883	194 091
3	<b>Итого</b>	<b>348 951</b>	<b>315 750</b>

## За квартал: Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	67 248	60 503
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	117 398	97 818
3	<b>Итого</b>	<b>184 646</b>	<b>158 321</b>

тыс. руб.

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые**

Таблица 35.3

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>1 полугодие 2017г.</b>	<b>1 полугодие 2016г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Пенсионные выплаты	130 993	121 625
2	Выкупные суммы	75	34
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>131 068</b>	<b>121 659</b>

**За квартал: Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые**

Таблица 35.3

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>2 квартал 2017г.</b>	<b>2 квартал 2016г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Пенсионные выплаты	67 173	60 469
2	Выкупные суммы	75	34
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>67 248</b>	<b>60 503</b>

тыс. руб.

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	205 755	183 212
2	Выкупные суммы	12 128	10 879
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>217 883</b>	<b>194 091</b>

**За квартал: Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	110 504	92 347
2	Выкупные суммы	6 894	5 471
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>117 398</b>	<b>97 818</b>

**Количество прекративших действие  
договоров негосударственного пенсионного обеспечения  
и выбывших участников**

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2017г.	на 30.06.2016
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	735	256
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	1 930	1 173
3	в связи со смертью участника	403	159
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	229	145
5	вследствие выполнения обязательств по договору	921	496
6	по другим причинам	377	373

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-18 165	-9 008
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	148 115	195 654
3	<b>Итого</b>	<b>129 950</b>	<b>186 646</b>

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.

**За квартал: Увеличение (уменьшение) обязательств  
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,  
классифицированным как страховые и инвестиционные,  
с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод**

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-38 044	-27 108
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	76 180	117 693
3	<b>Итого</b>	<b>38 136</b>	<b>90 585</b>

## Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	220	312
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	-	-
3	Расходы на рекламу	-	-
4	Андеррайтинговые расходы	-	-
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	-	-
6	<b>Итого</b>	<b>220</b>	<b>312</b>

## За квартал: Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	220	312
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	-	-
3	Расходы на рекламу	-	-
4	Андеррайтинговые расходы	-	-
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	-	-
6	<b>Итого</b>	<b>220</b>	<b>312</b>



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

Таблица 38.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	10 914	11 574
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
3	Итого	10 914	11 574

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

Таблица 38.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	4 912	5 678
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
3	Итого	4 912	5 678

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

Таблица 38.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	10 914	11 574
6	<b>Итого</b>	<b>10 914</b>	<b>11 574</b>

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

Таблица 38.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	4 912	5 678
6	<b>Итого</b>	<b>4 912</b>	<b>5 678</b>

**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 за 1 полугодие 2017г.**

Таблица 39.1  
тыс.руб.

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,	393	15 105	-	15 498
	в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	393	18 140	-	18 533
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-3 035	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства,	-	-	-	-
	в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	393	15 105	-	15 498

**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 за 1 полугодие 2016г.**

Таблица 39.1  
тыс.руб.

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,	42 601	8 457	-	51 058
	в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	42 601	8 457	-	51 058
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	0
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства,	-	-	-	-
	в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	42 601	8 457	-	51 058

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 за 2 квартал 2017г.

Таблица 39.1  
тыс.руб.

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,	27	4 793	-	4 820
	в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	27	7 417	-	7 444
2.1	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-2 624	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевыми инструментами, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства,	-	-	-	-
	в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	27	4 793	-	4 820

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 за 2 квартал 2016г.

Таблица 39.1  
тыс.руб.

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,	5 265	4 088	-	9 353
	в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 265	4 088	-	
2.1	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевыми инструментами, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства,	-	-	-	-
	в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	5 265	4 088	-	9 353

тыс. руб.

## Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017	1 полугодие 2016
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	451 178	366 185
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	138 810	50 026
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	312 368	316 159
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	<b>Итого</b>	<b>451 178</b>	<b>366 185</b>

## За квартал: Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	224 532	186 056
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	80 239	22 489
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 293	163 567
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	<b>Итого</b>	<b>224 532</b>	<b>186 056</b>

### Общие и административные расходы

тыс. руб.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017	1 полугодие 2016
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	46 104	43 931
2	Представительские расходы	-	
3	Амортизация основных средств	147	86
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	216	
5	Вознаграждение управляющей компании	971	4 622
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 714	2 303
7	Расходы по операционной аренде	5 155	5 403
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	42	
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 872	3 196
10	Расходы по страхованию	44	44
11	Реклама и маркетинг	906	282
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	22	3
13	Судебные и арбитражные издержки	468	6
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		
17	Расходы на доставку пенсий		
18	Командировочные расходы	371	623
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 737	1 672
20	Неустойки, штрафы, пени	947	
21	Прочее	3 006	1 953
22	<b>Итого</b>	<b>64 722</b>	<b>64 124</b>

### Общие и административные расходы

тыс.руб.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	16 708	15 289
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств	89	39
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	133	
5	Вознаграждение управляющей компании	971	2 358
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 373	1 167
7	Расходы по операционной аренде	2 577	2 743
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	7	
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 097	1 285
10	Расходы по страхованию	22	22
11	Реклама и маркетинг	906	272
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	14	1
13	Судебные и арбитражные издержки	20	1
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов		
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		
17	Расходы на доставку пенсий		
18	Командировочные расходы	197	556
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	900	837
20	Неустойки, штрафы, пени	907	
21	Прочее	1 561	2 028
22	<b>Итого</b>	<b>27 482</b>	<b>26 598</b>

## Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов оценочных обязательств некредитного характера	-	-
8	Прочие доходы	1	3
9	Итого	1	3

## За квартал: Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов оценочных обязательств некредитного характера	-	-
8	Прочие доходы	1	2
9	Итого	1	2

тыс. руб.

**Прочие расходы**

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017г.	1 полугодие 2016г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
4	Прочие расходы	-	19
5	Итого	-	19

**За квартал: Прочие расходы**

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
4	Прочие расходы	-	9
5	Итого	-	9