

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 сентября 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 30.09.2017 | На 31.12.2016 |
|---------------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 1 206 473 | 286 027 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | 4 873 157 | 6 931 947 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54 | 4 884 170 | 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 | 2 710 | 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 | 940 | 372 |
| 14 | Основные средства | 18 | 517 | 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 | 2 796 | 3 945 |
| 19 | Итого активов | | 11 134 078 | 10 398 780 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 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 | 695 | 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 | 907 496 | 956 521 |
| 26 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 8 642 612 | 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 | 19 403 | 25 761 |
| 32 | Итого обязательства | | 9 570 477 | 9 418 788 |
| Раздел III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности | | | | |
| 33 | Совокупный вклад учредителей | | 278 500 | 278 500 |
| 34 | Добавочные вклады учредителей | | - | - |
| 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) | | 1 285 101 | 701 492 |
| 41 | Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности | | 1 563 601 | 979 992 |
| 42 | Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, и обязательства | | 11 134 078 | 10 398 780 |

Генеральный директор

В. В. Китаев

10 января 2020 г.



| Отчетность некредитной финансовой организации | | |
|---|--|--|
| Код территории по ОКATO | 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 9 месяцев 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 | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. | 3 квартал 2017 г. | 3 квартал 2016 г. |
|--|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 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 | 711 924 | 701 035 | 232 913 | 198 461 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 711 924 | 701 035 | 232 913 | 198 461 |
| Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | 35 | - | - | - | - |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35 | -524 948 | -479 689 | -175 997 | -163 939 |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 35 | -524 948 | -479 689 | -175 997 | -163 939 |
| Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 7 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | - | - | - | - |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | -186 727 | -221 346 | -56 776 | -34 523 |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | -370 | -511 | -150 | -199 |
| 10 | Изменение отложенных аквизиционных расходов | 19 | - | - | - | - |
| 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 | 15 734 | 16 086 | 4 821 | 4 511 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 15 613 | 15 575 | 4 811 | 4 311 |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 670 870 | 556 024 | 222 732 | 189 839 |
| 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 | -7 630 | 88 645 | -23 129 | 37 587 |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | - | - | - | - |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 41 | - | - | - | - |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | | - | - | - | - |
| 18 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | - | - | - | - |
| 19 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | 663 240 | 644 669 | 199 603 | 227 426 |
| 20 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | 678 853 | 660 244 | 204 414 | 231 737 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы | 44 | -95 292 | -88 560 | -30 570 | -24 435 |
| 22 | Процентные расходы | 45 | - | - | - | - |
| 23 | Прочие доходы | 46 | 48 | 4 | 47 | 1 |
| 24 | Прочие расходы | 46 | - | -39 | - | -19 |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | -95 244 | -88 595 | -30 523 | -24 453 |
| 26 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 583 609 | 571 649 | 173 891 | 207 284 |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 47 | - | - | - | - |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | - | - | - | - |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | - | - | - | - |
| 30 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - | - | - |
| 31 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 583 609 | 571 649 | 173 891 | 207 284 |
| Раздел IV. Прочий совокупный доход | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|----|---------|---------|---------|---------|
| 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 фиксируемыми платежами | 29 | - | - | - | - |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми 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 | | 583 609 | 571 649 | 173 891 | 207 284 |

Генеральный директор

10 января 2020 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 9 месяцев 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 | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--|---|----------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | - | - |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | 270 125 | 151 253 |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 455 262 | 563 664 |
| 4 | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | - | - |
| 5 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | -169 982 | -160 405 |
| 6 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | -294 138 | -263 405 |
| 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 | | 1 899 075 | 180 968 |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | -3 782 121 | -40 129 |
| 8,1 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | - | - |
| 8.2 | Уплаченные проценты | | - | - |
| 8.3 | Полученные проценты | | 628 315 | 510 556 |
| 9 | Оплата аквизиционных расходов | | - | - |
| 10 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников | | -37 405 | -32 256 |
| 11 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | -13 746 | -15 601 |
| 12 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | -3 816 | -3 370 |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -44 613 | -42 864 |
| 14 | Уплаченный налог на прибыль | | -29 959 | -6 109 |
| 15 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | -112 113 | 47 222 |
| 16 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | -1 235 116 | 889 524 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 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 | -1 190 | -274 |
| 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 | 2 156 752 | -1 409 300 |
| 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 | | 2 155 562 | -1 409 574 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 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 | | 920 446 | -520 050 |
| 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 | 2 049 083 |
| 46 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 1 206 473 | 1 529 033 |

Генеральный директор

В.В. Китаев

10 января 2020 г.



| | | | | | | | | | | | |
|----|---|----|---------|---|---|---|---|---|---|-----------|-----------|
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Остаток на <u>30 июня</u> 20 17 года, в том числе: | | 278 500 | - | - | - | - | - | - | 1 285 101 | 1 563 601 |
| 26 | средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Генеральный директор

10 января 2020 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 30.09.2017 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 в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001) | - |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда | 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 | 59 |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | Нет |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | Нет |
| 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 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения</p> | <p>Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. К подобным особенностям относятся некоторые законодательные несоответствия, к примеру, возможность различных толкований отдельных норм налогового, валютного и таможенного законодательства, что создает дополнительные трудности для осуществления инвестиционной деятельности в Российской Федерации. Сохраняющаяся неопределенность дальнейшей динамики и волатильность фондового рынка, а также другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Принятый Правительством РФ в начале апреля 2017 года Прогноз социально-экономического развития до 2020 года в базовом варианте предполагает умеренный рост ВВП, основываясь на развитии нового цикла экономического роста в России в 2017 году, сохранении санкций со стороны США и ЕС, предполагаемой волатильности на товарных рынках и замедлении потенциала дальнейшего роста развитых стран.</p> |

Примечание 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 данная Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | - |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | - |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода | - |

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

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 |
|---|---------------|--|--|
| | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | 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 определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представленные 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. |

| | | | |
|-----|---|---|---|
| 5 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной 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 связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выкупом 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 уплате 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 премия, 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 к ожидаемому периоду путем дисконтирования к первоначально признанной чистой балансовой стоимости соответствующего финансового актива или финансового обязательства. Финансовые активы и обязательства признаются тогда и только тогда, когда Фонд становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Все финансовые активы и обязательства оцениваются при первичном признании.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <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, действующему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по таким операциям и от перерасчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Фонда по обменному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются на счетах прибыли и убытков. Не денежные активы отчета о финансовом положении, включая долевыми инструментами, не пересчитываются на основе обменного курса по состоянию на конец года. Влинные 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 истолкован 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> |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <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 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений 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 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым провозводятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и устойчивую корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> | <p>Изменения в учетную политику не вносились. Для обеспечения достоверного представления Фонда, 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 соблюдение 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 | <p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования 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> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | |
| 10 | <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> | <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p> |
| 11 | <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> | <p>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 включаются в балансовую стоимость актива. Депозиты должны естестественно на соответствие их внутренней эффективной ставке рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок, с текущими рыночными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник.</p> |
| 12 | <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15</p> | <p>Фонд оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок. Уровень 1: Котируются 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 от котировок). Основная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок</p> |
| 13 | <p>МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21</p> | <p>Основные аспекты учета. К данной категории относятся ценные бумаги торговли которыми не осуществляется на активном рынке (не котируемые ценные бумаги). При первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учета затрат по сделке, связанных 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 имеющиеся в наличии для продажи. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как имеющиеся в наличии для продажи, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением 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»; переноса 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 утверждён внутренним нормативным документом Фонда. Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющихся 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, имеющиеся 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.</p> |

| | | | |
|----|--|--|---|
| 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 инвестиции до срока ее погашения Фонд вправе переклассифицировать долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющих 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 обосновано предвосхищено 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 существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной 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 образует переклассифицировать все долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющих 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, переоцениваемые в определенных случаях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Порядок формирования резервов под обесценение утвержден внутренним нормативным документом Фонда. Бухгалтерский учет ценных бумаг, удерживаемых до погашения 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, удерживаемые до погашения отражаются в строке баланса «Финансовые активы, удерживаемые до погашения», в том числе в строке «финансовые активы, переданные без преобразования 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 производные финансовые активы, с фиксированными и определяемыми платежами, не котированные на активно функционирующем рынке. Дебиторская задолженность относится к финансовым активам и отражаются 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 денежные средства 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, инвентаря, 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 (строительстве), восстановлении 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 ортехники. 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 техобслуживание, а также прочих расходов на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав затрат на ремонт и техобслуживание, а также прочих бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передача в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой 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 некредитных 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 включаются 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, переоцениваемые 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 прибылях 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 | 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 между 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 компанией 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 ставке рыночных ставок. 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 ставке рыночным ставкам). Займы и прочие привлеченные средства отражаются в строке баланса «Займы и прочие привлеченные средства». |
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | 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 Фонд не выпускал. |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | 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 невостребованной 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». |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | 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. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | 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). |
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | 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). |
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | 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). |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | |

| | | | |
|----|------------------------------|--|---|
| 26 | МСФО (IFRS) 4 | Детальность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, детальность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | <p>Договоры НПО, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами с НВПДВ. В Фонде проводятся выплаты пожизненной и срочной пенсии, а также пенсионные выплаты до исчерпания счета. Договоры с пожизненными выплатами классифицируются как страховые с необходимостью проведения теста на проверку адекватности обязательств. Договоры со срочными (или до исчерпания) пенсионными выплатами с последованием, классифицируются как инвестиционные с НВПДВ с необходимостью проведения теста на проверку адекватности обязательств. Договоры со срочными (или до исчерпания) пенсионными выплатами без наследования, классифицируются как страховые с необходимостью проведения теста на проверку адекватности обязательств. Все договоры негосударственного пенсионного обеспечения объединяются в группы в соответствии с принадлежностью к соответствующей пенсионной схеме условиям договоров и этапом их действия (период накопления и период выплат).</p> |
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как обязательства с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>Фонд считает страховым контрактом договоры по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансированием НПО к работодателям-владельцам 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), связанной с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риска 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 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ) представляет собой право Владчика или Участника получить дополнительные выгоды помимо гарантированных по договору. Чтобы ответить определению НВПДВ, указанные дополнительные выгоды должны составлять существенную часть общей величины выгоды по договору. Эти дополнительные выгоды, как правило, основаны на результатах, полученных по какой-либо конкретной совокупности договоров, на реализованной и/или нерализованной инвестиционной прибыли по какой-либо определенной совокупности активов или же на величине прибыли или убытка Фонда. Условием заключенного договора предусматривается, что Фонд по собственному усмотрению определяет суммы таких дополнительных выгод или сроки их получения клиентом.</p> |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | <p>Аквизиционные расходы делаются 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 отдельных активов 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 незаработанной премии, однако в отношении всех иных аквизиционных затрат метод отложенного признания применению не подлежит, что отличается от отраслевого стандарта.</p> |
| 30 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, детальности по негосударственному пенсионному обеспечению | <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 обесценения 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 | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, детальности по негосударственному пенсионному обеспечению | <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 обесценения 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 участника (работодателем в пользу своих сотрудников, либо самим физическим лицом в пользу себя или других физических лиц) в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения. Для осуществления негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использует пенсионные планы (пенсионные схемы). Фонд считает страховыми контрактами договоры по предоставлению негосударственного 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 негосударственного пенсионного обеспечения к работодателям-вкладчикам 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 негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения. Согласно данному договору участником Фонда является физическое лицо, которому в соответствии с договором негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным между Фондом и вкладчиком, должны производиться или производятся выплаты негосударственной пенсии. Вкладчиком по договору негосударственного 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 негосударственного пенсионного обеспечения. Для осуществления негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использует пенсионные планы (пенсионные схемы). Фонд считает страховыми контрактами договоры по предоставлению негосударственного 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 негосударственного пенсионного обеспечения к работодателям-вкладчикам 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 делаются 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. 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 прибыли 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 это не занимаемая Фондом 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 хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Независимая сторона не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене. Нилучшим 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, Фонд использует информацию из различных источников. 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 год отдельной строкой). Доходы и расходы, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной собственности, отражаются отдельной строкой 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 инвестиционная собственность, 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 | <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 (МСО), 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 преобразуется в инвестиционным имуществом.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 40 | <p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект</p> <p>Рыночная стоимость инвестиционной собственности Фонда определяется на основании отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной квалификацией и имеющих недавний профессиональный опыт оценки имущества, аналогичного оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.</p> |

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 39 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | <p>Основные средства (кроме земельных участков, которые учитываются по первоначальной стоимости), учитываются по переоцененной стоимости, учитываются по первоначальной стоимости 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, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на уплату налога при приобретении основных средств, в полном размере включается в расходы 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 по договорам 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 надежности 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 или по 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 или 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 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 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | <p>Амортизация 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 активов, 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 доступен 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 (рассчитанные 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 пересчитываются.</p> |
| 41 | МСФО (IAS) 16 | 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 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 | <p>Определение и состав нематериальных активов</p> | <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 или иной форме или величины кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями руководства Фонда, включая налог на добавленную стоимость. Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается 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 капитализированных 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 надлежащих 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 | МСФО (IAS) 1 | <p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p> | <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 | <p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p> | <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 | <p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p> | <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 | <p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p> <p>МСФО (IAS) 1</p> | <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капиталными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Состав расходов на приобретение 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 относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива; - затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при соблюдении условий: 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 надежно 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, признанные в составе первоначальной стоимости нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаны 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 стадию 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, назначения 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> |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления | | |
| 47 | <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19</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, 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 негосударственное пенсионное обеспечение, оплату 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 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, автомобилями, 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: принятия работником предложения Фонда о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора; принятия 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 | <p>МСФО (IAS) 19</p> | <p>Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.</p> |
| 49 | <p>МСФО (IAS) 19</p> | <p>Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.</p> <p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p> |

| | | |
|---|---|---|
| 50 | <p>Порядок признания стоимости выгода предстоящей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами</p> <p>МСФО (IAS) 19</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 Фондом, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования, в фонде не предусмотрены.</p> |
| <p>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</p> | | |
| 51 | <p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1</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> |
| 52 | <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p> <p>МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1</p> | <p>Резерв – оценочное 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> |
| 53 | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде</p> <p>МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39</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 сопутствующие владению 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 у Фонда переходят практически все риски и выгоды, связанные 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; справедливая стоимость платежей (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: актив – основные средства, за вычетом амортизации, пассив – обязательства по аренде; в отчете о финансовых результатах: финансовые расходы, амортизация. Фонд в качестве арендодателя: 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 неотъемлемых улучшений произведенных арендатором. Отражение в отчетности: в бухгалтерском балансе: актив – дебиторская задолженность (Чистые инвестиции в аренду); в отчете о финансовых результатах: финансовые доходы.</p> |
| 54 | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p> <p>МСФО (IAS) 39</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 учтена на балансе менее одного года включительно не дисконтируется. Кредиторская задолженность отражается в строке баланса «Прочие обязательства». Списание с баланс происходит в момент полного расчета с контрагентами и клиентами Фонда, либо когда истек срок исковой давности. Доходы от списания финансовых обязательств и невозвращенной кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода нефинансовых организаций»</p> |
| 55 | <p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p> <p>МСФО (IAS) 12</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 разделенно по доходам, полученным от размещения средств пенсионных резервов и по доходам от имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. Расчет отложенных налогов производится 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> |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|---|
| 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 Владчиками 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 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 собственные доли 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 (вычитаются) 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 Фондом 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 30.09.2017г. | На 31.12.2016г. |
|--------------|--|------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 48 | 44 |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 125 481 | 135 171 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 1 080 739 | 127 238 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 205 | 23 524 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | - | 50 |
| 7 | Итого | 1 206 473 | 286 027 |

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ - НПО

тыс. руб.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017г. | На 31.12.2016г. |
|--------------|--|------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 117 815 | 124 060 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 1 060 378 | 26 666 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 205 | 23 524 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | - | 50 |
| 7 | Итого | 1 178 398 | 174 300 |

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ - ОУД

тыс. руб.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017г. | На 31.12.2016г. |
|--------------|--|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 48 | 44 |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 7 666 | 11 111 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 20 361 | 100 572 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | - | - |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | - | - |
| 7 | Итого | 28 075 | 111 727 |

тыс. руб.

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

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017 | На 31.12.2016 |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе | 1 206 473 | 286 027 |
| 2 | Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению) | - | - |
| 3 | Прочее | | |
| 4 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках | 1 206 473 | 286 027 |

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

Таблица 6.1

по состоянию на 30.09.2017

| 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: | 4 873 157 | - | 4 873 157 | - | 4 873 157 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 4 873 157 | - | 4 873 157 | - | 4 873 157 |

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 30.09.2017

| 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: | 4 658 200 | - | 4 658 200 | - | 4 658 200 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 4 658 200 | - | 4 658 200 | - | 4 658 200 |

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 30.09.2017

| 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: | 214 957 | - | 214 957 | - | 214 957 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|-----------------------------|---------|---|---------|---|---------|
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 214 957 | - | 214 957 | - | 214 957 |

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 | 30.09.2017 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, | 8,03 % - 9,50 % | 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 30.09.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 4 411 412 | 2 525 991 |
| 1,1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 472 758 | 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 | 4 884 170 | 3 007 839 |

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

тыс. руб.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 4 411 412 | 2 525 991 |
| 1,1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 472 758 | 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 | 4 884 170 | 3 007 839 |

тыс. руб.

ЦЕННЫЕ БУМАГИ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ТОРГОВЛИ

Таблица 7.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 472 758 | 481 848 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - |
| 3 | некредитных финансовых организаций | 472 758 | 481 848 |
| 4 | нефинансовых организаций | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 4 411 412 | 2 525 991 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 884 022 | 265 653 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 216 477 | 232 347 |
| 8 | иностраных государств | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 522 865 | 151 289 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 369 127 | 261 186 |
| 11 | нефинансовых организаций | 2 418 921 | 1 615 516 |
| 12 | Итого | 4 884 170 | 3 007 839 |

тыс. руб.

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30.09.2017

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, | - | - | - | - | - |
| | 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 | 2 707 | - | 2 707 | - | 2 707 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 3 | 120 258 | 120 261 | -120 258 | 3 |
| 10 | Итого | 2 710 | 120 258 | 122 968 | -120 258 | 2 710 |

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, | - | - | - | - | - |
| | 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 30.09.2017

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, | - | - | - | - | - |
| | в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | 2 707 | - | 2 707 | - | 2 707 |
| 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 | 2 707 | 120 258 | 122 965 | -120 258 | 2 707 |

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, | - | - | - | - | - |
| | 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 30.09.2017

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, | - | - | - | - | - |
| | 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 | - | - | - | - | - |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 3 | - | 3 | - | 3 |
| 10 | Итого | 3 | - | 3 | - | 3 |

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 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, | - | - | - | - | - |
| | 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 | - | - | - | - | - |
| 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 30.09.2017 | 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 | Итого | 2 | 2 |

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017 | 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 (неопознанным) платежам | - | - |
| 9 | Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 2 | 2 |
| 10 | Резерв под обесценение | - | - |
| 11 | Итого | 2 | 2 |

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 14.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09. 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 |
| | Итого | 160 009 | х | 160 009 | х | х |

Информация об инвестициях в дочерние предприятия - ОУД

Таблица 14.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.2017 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 |
| | Итого | 160 009 | х | 160 009 | х | х |

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 30.09.2016 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 | 341 | - | - | 935 |
| 18 | Затраты на создание | - | - | - | - | - |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 20 | Выбытия | - | - | - | - | - |
| 21 | Амортизационные отчисления | -178 | -189 | - | - | -367 |
| 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 30.09.2017 года | 574 | 366 | - | - | 940 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2017 года | 954 | 619 | - | - | 1 573 |
| 28 | Накопленная амортизация | -380 | -253 | - | - | -633 |
| 29 | Балансовая стоимость на 30.09.2017 года | 574 | 366 | - | - | 940 |

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.

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 30.09.2016 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 | - | -237 | - | - | - | -237 |
| 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 30.09.2017 года | - | 517 | - | - | - | 517 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 30.09.2017 года | - | 2 558 | - | - | - | 2 558 |
| 30 | Накопленная амортизация | - | -2 041 | - | - | - | -2 041 |
| 31 | Балансовая стоимость на 30.09.2017 года | - | 517 | - | - | - | 517 |

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017 | 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 | 130 | 128 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 133 | 438 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 19 | 3 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 59 | 39 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 285 | 3 296 |
| 9 | Запасы | 153 | 81 |
| 10 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 11 | Прочие активы | 70 | 13 |
| 12 | Резерв под обесценение прочих активов | -53 | -53 |
| 13 | Итого | 2 796 | 3 945 |

тыс. руб.

Прочие активы - НПО

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017 | 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 | Итого | - | - |

тыс. руб.

Прочие активы - ОУД

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017 | 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 | 130 | 128 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 133 | 438 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 19 | 3 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 59 | 39 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 285 | 3 296 |
| 9 | Запасы | 153 | 81 |
| 10 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 11 | Прочие активы | 70 | 13 |
| 12 | Резерв под обесценение прочих активов | -53 | -53 |
| 13 | Итого | 2 796 | 3 945 |

**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 30.09. 2017 года | - | - | - | - | - | 120 258 | 120 258 |

Анализ изменений резерва под обесценение 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 обесценение на 31.12. 2016 г. | - | - | - | - | 53 | 53 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Прочие движения | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.09. 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 30.09.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 695 | 715 |
| 3 | Итого | 695 | 715 |

тыс. руб.

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2017 | 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 | 695 | 296 |
| 2 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 419 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед агентами | - | - |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | - | - |
| 5 | Итого | 695 | 715 |

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

Таблица 27.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 956 521 | 941 816 |
| 2 | Пенсионные взносы | 146 303 | 146 724 |
| 3 | Пенсионные выплаты | -192 994 | -182 156 |
| 4 | Распределение результата размещения | | |
| 5 | Актуарные 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 | -49 025 | -35 432 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 907 496 | 906 384 |

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

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 8 406 860 | 7 363 212 |
| 2 | Пенсионные взносы | 565 621 | 554 311 |
| 3 | Пенсионные выплаты | -331 954 | -297 532 |
| 4 | Распределение результата размещения | | |
| 5 | Актуарные 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 | 2 084 | |
| 13 | Итоговое изменение обязательств | 235 752 | 256 778 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 8 642 612 | 7 619 990 |

Прочие обязательства

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017г. | 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 | 9 208 | 9 023 |
| 4 | Расчеты по социальному страхованию | 2 547 | 3 141 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 949 | 806 |
| 7 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 539 | 16 |
| 8 | Авансы (предоплаты) полученные | - | - |
| 9 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 10 | Расчеты с прочими кредиторами | - | - |
| 11 | Прочее | 6 160 | 12 775 |
| 12 | Итого | 19 403 | 25 761 |

тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 146 303 | 146 724 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 565 621 | 554 311 |
| 3 | Итого | 711 924 | 701 035 |

За квартал: Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 31 066 | 34 072 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 201 847 | 164 389 |
| 3 | Итого | 232 913 | 198 461 |

тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|---------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 28 | 18 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 146 275 | 146 706 |
| 3 | Итого | 146 303 | 146 724 |

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

Таблица 34.3

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|---------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 9 | 11 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 31 057 | 34 061 |
| 3 | Итого | 31 066 | 34 072 |

тыс. руб.

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

Таблица 34.4

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 149 380 | 148 997 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 416 241 | 405 314 |
| 3 | Итого | 565 621 | 554 311 |

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

Таблица 34.4

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 45 444 | 41 699 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 156 403 | 122 690 |
| 3 | Итого | 201 847 | 164 389 |

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

Таблица 34.6

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017г. | на 30.09.2016 |
|-----------------|--|-----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе: | 22 016 | 21 669 |
| 2 | с физическими лицами | 21 853 | 21 513 |
| 3 | с юридическими лицами | 163 | 156 |
| 4 | Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек) | 102 642 | 99 324 |
| 5 | Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек) | | 32 460 |
| 6 | Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период | 1 050 | 1 052 |
| 7 | Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 2 808 | 1 179 |

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

Таблица 34.7

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017г. | на 30.09.2016 |
|---------------------|--|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ОАО "Концерн Росэнергоатом" | 8 | 8 |
| 2 | ОАО «Концерн Росэнергоатом»_работники организаций-учредителей | 6043 | 5324 |
| 3 | ОАО «ЭРКО» | 1 | 1 |
| 4 | ОАО «ЭРКО»_работники организаций-учредителей | 4 | 4 |
| 5 | РОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ АТОМНОЙ ЭНЕРГЕТИКИ И ПРОМЫШЛЕННОСТИ (РПРАЭП) | 1 | 1 |
| 6 | РПРАЭП_работники организаций-учредителей | 0 | 0 |
| 7 | Итого | 6057 | 5338 |

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 192 993 | 182 156 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 331 955 | 297 533 |
| 3 | Итого | 524 948 | 479 689 |

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

Таблица 35.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 61 926 | 60 497 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 114 071 | 103 442 |
| 3 | Итого | 175 997 | 163 939 |

тыс. руб.

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 192 919 | 181 045 |
| 2 | Выкупные суммы | 75 | 1 111 |
| 3 | Итого | 192 994 | 182 156 |

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

Таблица 35.3

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | | 59 420 |
| 2 | Выкупные суммы | 61 926 | 1 077 |
| 3 | Итого | 61 926 | 60 497 |

тыс. руб.

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

Таблица 35.4

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 313 327 | 280 359 |
| 2 | Выкупные суммы | 18 627 | 17 173 |
| 3 | Итого | 331 954 | 297 532 |

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

Таблица 35.4

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 107 573 | 99 254 |
| 2 | Выкупные суммы | 6 498 | 4 188 |
| 3 | Итого | 114 071 | 103 442 |

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

Таблица 35.5

| Номер строки | Наименование показателя | на 30.09.2017г. | на 30.09.2016 |
|-----------------|--|-----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц) | 956 | 569 |
| 2 | Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе: | 2779 | 3 448 |
| 3 | в связи со смертью участника | 533 | 658 |
| 4 | расторгнутых по инициативе вкладчика (участника) | 472 | 260 |
| 5 | вследствие выполнения обязательств по договору | 1328 | 1 692 |
| 6 | по другим причинам | 446 | 838 |

**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 | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | -48 649 | -35 432 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 235 376 | 256 778 |
| 3 | Итого | 186 727 | 221 346 |

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 | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | -30 718 | -26 424 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 87 494 | 60 947 |
| 3 | Итого | 56 776 | 34 523 |

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 370 | 511 |
| 2 | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | - | - |
| 3 | Расходы на рекламу | - | - |
| 4 | Андеррайтинговые расходы | - | - |
| 5 | Прочие расходы, связанные с заключением договоров | - | - |
| 6 | Итого | 370 | 511 |

За квартал: Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 150 | 199 |
| 2 | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | - | - |
| 3 | Расходы на рекламу | - | - |
| 4 | Андеррайтинговые расходы | - | - |
| 5 | Прочие расходы, связанные с заключением договоров | - | - |
| 6 | Итого | 150 | 199 |

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 | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 15 734 | 16 086 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - |
| 3 | Итого | 15 734 | 16 086 |

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 | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 4 821 | 4 511 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - |
| 3 | Итого | 4 821 | 4 511 |

**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 | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 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 | 15 734 | 16 086 |
| 6 | Итого | 15 734 | 16 086 |

**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 | 3 квартал 2017г. | 3 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 | 4 821 | 4 511 |
| 6 | Итого | 4 821 | 4 511 |

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 9 месяцев 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, | -13 588 | 5 958 | - | -7 630 |
| | в том числе: | | | | |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -13 588 | 15 048 | - | 1 460 |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | -9 090 | - | - |
| 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 | -13 588 | 5 958 | - | -7 630 |

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 9 месяцев 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, | 47 057 | 41 588 | - | 88 645 |
| | в том числе: | | | | |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 47 057 | 41 588 | - | 88 645 |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 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 | 47 057 | 41 588 | - | 88 645 |

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 3 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, | -13 982 | -9 147 | - | -23 129 |
| | в том числе: | | | | |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -13 982 | -3 092 | - | -17 074 |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | -6 055 | - | - |
| 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 | -13 982 | -9 147 | - | -23 129 |

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 3 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 |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|--------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, | 4 456 | 33 131 | - | 37 587 |
| | в том числе: | | | | |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 4 456 | 33 131 | - | 37 587 |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 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 | 4 456 | 33 131 | - | 37 587 |

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 670 870 | 556 024 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 232 712 | 73 866 |
| 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 | 438 158 | 482 158 |
| 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 | Итого | 670 870 | 556 024 |

За квартал: Процентные доходы

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 222 732 | 189 838 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 93 902 | 23 839 |
| 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 | 128 830 | 165 999 |
| 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 | Итого | 222 732 | 189 838 |

Общие и административные расходы

тыс. руб.
Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 62 633 | 57 216 |
| 2 | Представительские расходы | - | - |
| 3 | Амортизация основных средств | 237 | 133 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 367 | - |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 7 132 | 7 155 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 4 141 | 3 503 |
| 7 | Расходы по операционной аренде | 7 732 | 8 096 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 168 | 274 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 2 471 | 5 803 |
| 10 | Расходы по страхованию | 56 | 65 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 912 | 304 |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 31 | 26 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки | 498 | 7 |
| 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 | 1 029 | 791 |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 2 603 | 2 517 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 1 031 | - |
| 21 | Прочее | 4 251 | 2 670 |
| 22 | Итого | 95 292 | 88 560 |

Общие и административные расходы

тыс.руб.
Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 квартал 2016г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 16 529 | 13 284 |
| 2 | Представительские расходы | - | - |
| 3 | Амортизация основных средств | 90 | 47 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 151 | - |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 6 160 | 2 533 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 1 427 | 1 199 |
| 7 | Расходы по операционной аренде | 2 577 | 2 693 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 126 | 274 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 599 | 2 400 |
| 10 | Расходы по страхованию | 13 | 22 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 7 | 22 |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 9 | 23 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки | 29 | 2 |
| 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 | 658 | 168 |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 866 | 844 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 84 | - |
| 21 | Прочее | 1 245 | 924 |
| 22 | Итого | 30 570 | 24 435 |

Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 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 | 48 | 4 |
| 9 | Итого | 48 | 4 |

За квартал: Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 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 | 47 | 1 |
| 9 | Итого | 47 | 1 |

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 46.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017г. | 9 месяцев 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 | - | 39 |
| 5 | Итого | - | 39 |

За квартал: Прочие расходы

Таблица 46.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017г. | 3 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 | - | 19 |
| 5 | Итого | - | 19 |