

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<br>ОКАТО                    | Код некредитной финансовой организации |   |
|   | по ОКПО                                | Регистрационный номер<br>(порядковый номер) |
| 45286580000                                   | 29405485                               |   |

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

на 31 марта 2018 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 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|---|---------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3                   | 4             | 5             |
|              | <b>Раздел I. АКТИВЫ</b>   |                     |               |               |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты  | 5                   | 432 653       | 1 596 938     |
| 2            | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 6                   | 4 226 557     | 4 427 901     |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:                                     | 7, 54               | 6 792 693     | 5 067 590     |
| 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                  | 21 997        | 184 364       |
| 7            | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 11                  | 99            | 62            |
| 8            | Инвестиции в ассоциированные предприятия  | 12                  | -             | -             |
| 9            | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия   | 13                  | -             | -             |
| 10           | Инвестиции в дочерние предприятия   | 14                  | 160 009       | 160 009       |
| 11           | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи  | 15                  | -             | -             |
| 12           | Инвестиционное имущество  | 16                  | -             | -             |
| 13           | Нематериальные активы   | 17                  | 1 234         | 831           |
| 14           | Основные средства   | 18                  | 340           | 427           |
| 15           | Отложенные аквизиционные расходы  | 19                  | -             | -             |
| 16           | Требования по текущему налогу на прибыль  | 47                  | 1 030         | 762           |
| 17           | Отложенные налоговые активы   | 47                  | 2 428         | 1 766         |
| 18           | Прочие активы   | 20                  | 3 965         | 2 594         |
| 19           | Итого активов   |                     | 11 643 005    | 11 443 244    |

| 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 | 738        | 742        |
| 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 | 925 517    | 918 475    |
| 26  | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 9 513 275  | 9 466 312  |
| 27  | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами  | 29 | -          | -          |
| 28  | Обязательство по текущему налогу на прибыль  | 47 | 734        | 10 954     |
| 29  | Отложенные налоговые обязательства   | 47 | -          | -          |
| 30  | Резервы - оценочные обязательства  | 30 | -          | -          |
| 31  | Прочие обязательства   | 31 | 18 964     | 13 725     |
| 32  | Итого обязательства  |    | 10 459 228 | 10 410 208 |
| 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 ограниченными фиксируемыми платежами                           |    | -          | -          |
| 38  | Резерв хеджирования денежных потоков   |    | -          | -          |
| 39  | Прочие резервы   |    | -          | -          |
| 40  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)   |    | 905 277    | 754 536    |
| 41  | Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности   |    | 1 183 777  | 1 033 036  |
| 42  | Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, и обязательства   |    | 11 643 005 | 11 443 244 |

Директор по финансам и инвестициям - руководитель департамента

С.А. Глядяев

10 августа 2018 г.



Приложение 4

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 ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за январь - март 2018 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 Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

| Номер строки   | Наименование показателя   | Пояснения к строкам | январь - март 2018 г. | январь - март 2017г. |
|--|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| 1  | 2   | 3                   | 5                     | 6                    |
| <b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>                          |   |                     |                       |                      |
| <b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>             |   |                     |                       |                      |
| 1  | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании  | 34                  | 0                     | 0                    |
| 2  | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и  | 34                  | 233 805               | 256 079              |
| 3  | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по  | 34                  | 233 805               | 256 079              |
| <b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b> |   |                     |                       |                      |
| 4  | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании   | 35                  | 0                     | 0                    |
| 5  | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35                  | (179 536)             | (164 305)            |

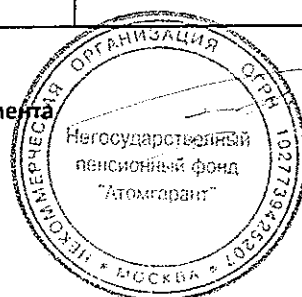
|  |   |            |           |           |
|--|---|------------|-----------|-----------|
| 6  | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению  | 35         | (179 536) | (164 305) |
| <b>Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b> |   |            |           |           |
| 7  | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании  | 26         | 0         | 0         |
| 8  | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с  | 27, 28, 36 | (54 005)  | (91 814)  |
| <b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>       |   |            |           |           |
| 9  | Аквизиционные расходы   | 37         | (11)      | 0         |
| 10   | Изменение отложенных аквизиционных  | 19         | 0         | 0         |
| 11   | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 38         | 4 899     | 6 001     |
| 12   | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению  |            | 5 152     | 5 961     |
| <b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>  |   |            |           |           |
| 13   | Процентные доходы   | 42         | 204 701   | 227 282   |
| 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         | (26 262)  | 10 678    |
| 15   | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи   | 40         | 0         | 0         |
| 16   | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом   | 41         | 0         | 0         |
| 17   | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой  |            | 0         | 0         |
| 18   | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)   | 43         | 0         | 0         |
| 19   | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности   |            | 178 439   | 237 960   |

|   |  |    |          |          |
|---|--|----|----------|----------|
| 20  | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности |    | 183 591  | 243 921  |
| <b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b> |  |    |          |          |
| 21  | Общие и административные расходы   | 44 | (33 049) | (37 240) |
| 22  | Процентные расходы   | 45 | 0        | 0        |
| 23  | Прочие доходы  | 46 | 0        | 1        |
| 24  | Прочие расходы   | 46 | 0        | 0        |
| 25  | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности   |    | (33 049) | (37 239) |
| 26  | Прибыль (убыток) до налогообложения  |    | 150 542  | 206 682  |
| 27  | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:  | 47 | 199      | 0        |
| 28  | доход (расход) по текущему налогу на прибыль   | 47 | (463)    | 0        |
| 29  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль  | 47 | 662      | 0        |
| 30  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                | 15 | 0        | 0        |
| 31  | Прибыль (убыток) после налогообложения   |    | 150 741  | 206 682  |
| <b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b>               |  |    |          |          |
| 32  | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:   |    | -        | -        |
| 33  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:  |    | -        | -        |
| 34  | в результате выбытия   |    | -        | -        |
| 35  | в результате переоценки  | 18 | -        | -        |
| 36  | налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов  | 47 | -        | -        |
| 37  | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными 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  |    | 0       | 0       |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период  |    | 150 741 | 206 682 |

Директор по финансам и инвестициям - руководитель департамента

10 августа 2018 г.



С.А. Глядяев

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

| Отчетность икредитной финансовой организации |                                       |  |
|--|---------------------------------------|--|
| Код территории по ОКАТО                      | Код икредитной финансовой организации |  |
|  | по ОКПО                               | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45286580000                                  | 29405485                              |  |

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

за январь - март 2018 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 | январь - март 2018 г. | январь - март 2017 г. |
|---|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2   | 3                    | 4                     | 5                     |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b> |   |                      |                       |                       |
| 1   | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании  |                      | 0                     | 0                     |
| 2   | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  |                      | 67 671                | 83 849                |
| 3   | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод        |                      | 166 134               | 172 230               |
| 4   | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании   |                      | -                     | -                     |
| 5   | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые   |                      | (60 629)              | (63 820)              |
| 6   | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод       |                      | (118 908)             | (100 485)             |
| 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 |                      | 1 852 634             | 433 064               |
| 8   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка       |                      | (3 584 001)           | (1 183 382)           |
| 8.1   | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат  |                      | -                     | -                     |
| 8.2   | Уплаченные проценты   |                      | -                     | 0                     |
| 8.3   | Полученные проценты   |                      | 204 733               | 227 283               |
| 9   | Оплата аквизиционных расходов   |                      | -                     | -                     |
| 10  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников   |                      | (11 637)              | (8 615)               |
| 11  | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему  |                      | (3 319)               | (12 775)              |
| 12  | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию  |                      | (674)                 | (1 246)               |
| 13  | Оплата прочих административных и операционных расходов  |                      | (13 785)              | (9 673)               |
| 14  | Уплаченный налог на прибыль   |                      | (10 952)              | (29 959)              |
| 15  | Прочие денежные потоки от операционной деятельности   |                      | 78 448                | (132 654)             |
| 16  | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности  |                      | (1 434 285)           | (626 183)             |

| 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         | -           | -         |
| 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, имеющихся в наличии для продажи  | 8          | -           | -         |
| 30  | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся 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          | 270 000     | 1 174 525 |
| 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  | -          | 270 000     | 1 174 525 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности    |   |            |             |           |
| 36  | Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств   | 23         | -           | 0         |
| 37  | Погашение займов и прочих привлеченных средств  | 23         | 0           | 0         |
| 38  | Поступления от вкладов учредителей  | -          | 0           | 0         |
| 40  | Прочие поступления от финансовой деятельности   | -          | 0           | 0         |
| 41  | Прочие платежи от финансовой деятельности   | -          | 0           | 0         |
| 42  | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности  | -          | -           | 0         |
| 43  | Сальдо денежных потоков за отчетный период  | -          | (1 164 285) | 548 342   |
| 44  | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  | -          | 0           | 0         |
| 45  | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода  | 5          | 1 596 938   | 286 027   |
| 46  | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода   | 5          | 432 653     | 834 369   |

Директор по финансам и инвестициям - руководитель департамента

С.А. Глядяев

10 августа 2018 г.





Приложение 6

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 ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за январь - март 2018 г.

Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант»

(НПФ «Атомгарант»)

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420208  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)





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

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

по состоянию на 31.03.2018 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 от 15 марта 2007 г.  |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда   | Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников в соответствии с договором 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 представительства негосударственного пенсионного фонда   | В   |
| 7            | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда   | Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андромоновская, дом 23, стр. 1  |
| 8            | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда   | Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андромоновская, дом 23, стр. 1  |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии  | ООО «Пенсионная сберегательная компания» (Лицензия № 21-000-1-00537 от 18.02.2008 г.), ЗАО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (Лицензия № 21-000-1-00064 от 21.03.2002 г.), ООО «Управляющая компания "КэпиталЪ"» (Лицензия № 21-000-1-00058)  |
| 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   | АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНТРА»», лицензия ФСФР России № 21-000-1-00013 от 04 октября 2009 года на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, срок действия лицензии - бессрочно |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда   | 81  |
| 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  | В тысячах российских рублей (детины) (абстрактный)  |

тыс. руб.

**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<br>МСФО (IAS) 1 | 3<br>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения | 4<br>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. |

тыс. руб.

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 Актыва 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, оцененных по справедливой стоимости, которыми которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Применяется 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   |
|--------------------------------------|---------------|--|--|
| 1                                    | 2             | 3  | 4  |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений |               |  |  |
| 1                                    | МСФО (IAS) 1  | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности   | В процессе применения учетной политики Фонда подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. В процессе заключения Фондом договоров по государственному пенсионному обеспечению при оценке пенсионных обязательств применяются актуарные предположения, влияющие на величину оценки (ставка дисконтирования, предположение в смертности, уровень инвестиционного дохода, расходы на обслуживание договоров НПО). Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывается Фондом на основе методики оценки и доступной рыночной информации. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.   |
| 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 представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.   |
| 3                                    | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по Договорам об обязательном пенсионном страховании   |  |
| 4                                    | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по Договорам государственного пенсионного обеспечения   | Фонд проводит проверку адекватности обязательств (ПАО) с целью определения, является ли величина признанных пенсионных обязательств достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам государственного пенсионного обеспечения. ПАО основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. 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 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,<br>МСФО (IFRS) 13,<br>МСФО (IAS) 39 | <p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p> <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, депозиты в банках и займы), прочие финансовые активы. Классификация финансовых инструментов производится в момент первоначального признания. Стоимость приобретения 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, выкупом или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы фондовой биржи, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или участия в нем на дату оценки. Рынок признается активным в случае, если операции совершаются с достаточной частотой и справедливая стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально использует 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 вознаграждения. 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 котировки на активном рынке для аналогичного актива или обязательства, 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 любые списанные помесячные убытков от обесценения. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая НКД и амортизированные дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной ставки. Эффективная ставка процента - ставка, которая позволяет всю расчетную сумму ожидаемых в будущем денежных поступлений или выплат по финансовому инструменту за ожидаемый период его действия привести к текущей стоимости при первоначальном признании 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                                     | <p>Переоценка актива и обязательства, выраженных в иностранной валюте</p> <p>Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Валютой представления информации Фонда также является российский рубль. Денежные активы и обязательства отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу ЦБ РФ, 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 прибылей и убытков. Не денежные активы отчета о финансовом положении, включая долговые инструменты, не пересчитываются на основе обменного курса по состоянию на конец года. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долговых ценных бумаг отражается как часть дохода или расхода 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                                      | <p>Непрерывность деятельности</p> <p>При подготовке финансовой отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если руководство, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Фонда непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности.</p>  |
| 7.1 | МСФО (IAS) 29                                     | <p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p> <p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится. Составление российской экономики не характеризуется относительно высокими темпами инфляции. Ниже приведены данные об индексах инфляции за последние пять лет: Год, окончившийся 31 декабря 2017 года 2.5 %, 31 декабря 2016 года 5.4%, 31 декабря 2015 года 12.9%, 31 декабря 2014 года 11.4%, 31 декабря 2013 года 6.45%.</p>  |



Раздел II. Изменения в учетной политике

|   |              |  |  |
|---|--------------|--|--|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применяются новые МСФО обеспечивает более надежную и честную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> | <p>Изменения в учетную политику не вносились. Для обеспечения достоверного представления Фонд избрал и применяет учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, начинающийся 1 января конкретной статьи; - предоставляет информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить честную, 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 | МСФО (IAS) 8 | <p>Указываются наименования выкупленных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых требуется применение этих МСФО, дат, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>                               | <p>Окончательная версия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обеспечения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Применение МСФО (IFRS) 9 означает влияние на классификацию и оценку финансовых активов Фонда, но не повлияет на классификацию и оценку его финансовых обязательств. Фонд ожидает, что требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обеспечения смогут оказать существенное влияние на его капитал. Фонду потребуется более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе перспективную, для оценки валичности такого влияния.</p> <p>МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» МСФО (IFRS) 15 устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств, попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (или, в случае досрочного применения, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме вознаграждения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт обязателен к применению для всех компаний и заменяет собой все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Фонд оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.</p> |

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

|    |                             |   |  |
|----|-----------------------------|---|--|
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>  | <p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подтверждены назначительному изменению стоимости. Депозиты с первоначальным сроком погашения до 90 календарных дней включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.</p>   |
| 11 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | <p>Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> | <p>В ходе своей обычной деятельности Фонд размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие активы 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 отклоняется 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, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. Величина начисленных процентов включается в балансовую стоимость активов. Депозиты должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставке рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок, с текущими рыночными процентными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник.</p> |

|    |  |  |
|----|--|--|
| 12 | <p>МСФО (IFRS) 7,<br/>МСФО (IAS) 39,<br/>МСФО (IFRS) 15</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка</p> | <p>Фонд оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существование данных, используемых при формировании указанных оценок. Уровень 1: Котируемые на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов. Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть напрямую) либо опосредованно (то есть через данные, производные от котировки). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для сложных инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных. Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Основные аспекты учета. Под первоначальным признанием ценной бумаги, понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. К данной категории относятся ценные бумаги торговли которыми осуществляется на активном рынке (котируемые ценные бумаги). При первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Изменение балансовой стоимости отражается через Отчет о финансовых результатах. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не могут быть переклассифицированы, и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев переноса на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», и в других случаях, когда такая переклассификация разрешается Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются. Бухгалтерский учет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток 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, оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются в строке баланса «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», а в том числе в строке «Финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательства по договору РЕПО.</p> |
| 13 | <p>МСФО (IAS) 39,<br/>МСФО (IFRS) 15,<br/>МСФО (IAS) 21</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи</p>  | <p>Основные аспекты учета. К данной категории относятся ценные бумаги, торговля 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, паевых 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 утвержден 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», а в том числе в строке «Финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательства по договору РЕПО.</p>   |
| 14 | <p>МСФО (IAS) 39,<br/>МСФО (IFRS) 7</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения</p>  | <p>Данная категория финансовых активов в Фонде не формируется.</p>   |

|    |   |   |
|----|---|---|
| 15 | <p>Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и Дебиторской задолженности</p> <p>МСФО (IAS) 39</p> | <p>Данная категория включает в себя непроизводные финансовые активы, с фиксированными и определяемыми платежами, не котированные на активно функционирующем рынке. Дебиторская задолженность относится к финансовым активам и отражается в учете по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости включает в себя непроизводные финансовые активы, с фиксированными и определяемыми платежами, не котированные на активно функционирующем рынке. Дебиторская задолженность относится к финансовым активам и отражается в учете по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода. В случае использования методов дисконтирования потоков денежных средств предлагаемые будущие денежные потоки определяются на основании наиболее вероятного прогноза руководства, а в качестве ставки дисконтирования используется рыночная ставка по состоянию на отчетную дату по финансовому инструменту с аналогичными условиями. Нарращенные процентные доходы и начисления, включая наращенный купонный доход амортизируемый дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств. Амортизированная стоимость не дисконтируется, если Актив находится на балансе Фонда менее одного года включительно. Обесценение финансовых активов признается в результате одного или более событий (событий убытка) произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков. Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, которые оцениваются совокупно на предмет обесценения определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе статистики, имеющейся у Фонда, в отношении просроченных сумм, которые возникают в будущем в результате возмещения просроченной задолженности. Данные прошлых лет корректируются с учетом текущих наблюдаемых данных. В целях совокупной оценки финансовых активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих денежных потоков для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов. Основными факторами, которые Фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансовых активов, являются его просроченный статус. В конце отчетного периода Фонд должен определить, имеются ли объективные свидетельства обесценения финансовых активов. К ним относятся: существенные финансовые проблемы эмитента; невыплата процентов или основной суммы; предоставление кредитором юрисдикций за рубежом; вероятность банкротства заемщика; исключение активного рынка для финансового актива. Убыток от обесценения признается путем создания резерва в размере, необходимым для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков (не учитывая будущее, еще не понесенные убытки по кредитам), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке для данного актива. Если в последующем отчетном периоде сумма убытка от обесценения снимается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания убытка от обесценения (как например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки за год. Порядок формирования резервов под обесценение утвержден внутренним нормативным документом Фонда. Бухгалтерский учет начисленного процентного дохода, корректировок, а так же учет формирования резерва под обесценение осуществляется в соответствии с Положением от 04.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Дебиторская задолженность отражается в строке баланса: «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»</p> |
| 16 | <p>МСФО (IAS) 1,<br/>МСФО (IAS) 28,<br/>МСФО (IAS) 27,<br/>МСФО (IFRS) 11,<br/>МСФО (IFRS) 12</p>                         | <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 компании с целью получения выгоды от их деятельности. Общично 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. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании в бухгалтерском балансе учитываются на отдельном счете (субсчете). Финансовая отчетность Фонда включает в себя финансовую отчетность Фонда. Фонд как инвестиционная организация осуществляет функции: -получает средства от одного или более вкладчиков с целью предоставления им услуг по управлению полученными пенсионными активами, -принимает на себя перед вкладчиками обязательство в том, что целью бизнеса Фонда является размещение средств и организация размещения исключительно для притока инвестиционного дохода, полученного от размещения пенсионных резервов и имущества для обеспечения устойчивой деятельности; -оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости. Фонд, как инвестиционная организация оценивает инвестицию в такие активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p>  |
| 17 | <p>Порядок признания и последующего учета прочих активов</p> <p>МСФО (IAS) 1</p>  | <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 (готовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи на 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 изъятий. 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 организации. 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 запасов, используемых при техническом обслуживании ортезики, списывается на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав затрат на ремонт и техобслуживание, а также прочие расходы в прилагаемом отчете о финансовых результатах. Выбытие запасов осуществляется в следующих случаях:<br/>-продажа в ходе обычной деятельности;<br/>-ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;<br/>-передача в виде вклада в уставный капитал другой организации, правого фонда;<br/>-передача по договору мены, дарения;<br/>-внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;<br/>-выявление недостатка или порчи запасов при их инвентаризации;<br/>-иные случаи.<br/>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, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отступом 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,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                              | <p>Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в отношении займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением. Финансовые обязательства Фонда включают обязательства по инвестиционным контрактам, торговую и прочую кредиторскую задолженность по страхованию. Последующая оценка. 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,<br>МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств   | <p>После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки (ЭПС). Под ней понимается ставка, при которой дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных поступлений или выплат по финансовому активу в течение срока его службы будет в точности равна его балансовой стоимости. В расчет включаются все денежные потоки между сторонами договора, в т.ч. погонорары, затраты по сделке, скидка и премия. ЭПС, по сути, это внутренняя ставка доходности. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии 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 или производством актива, первоначальная стоимость 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 ставки рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок, с текущими рыночными процентными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник. (На каждое отчетную дату тестирование не проводится т.к. МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" не содержит четкого указания, когда финансовые инструменты должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам). Займы и прочие привлеченные средства отражаются в строке баланса «Займы и прочие привлеченные средства»</p> |
| 20   | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг   | Выпущенные долговые ценные бумаги в Фонде отсутствуют.  |
| 21   | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств   | <p>К прочим финансовым обязательствам относятся кредиторская задолженность по текущей хозяйственной деятельности Фонда, образовавшаяся 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 невозвращенной кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Образовой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Прочие финансовые обязательства отражаются в строке баланса «Прочие обязательства».</p>  |
| 22   | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств  | Фонд не проводит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.  |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>  |                                 |   |   |
| 23   | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                      | 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 долине инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).  |
| 24   | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                        | 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 долине инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).  |
| 25   | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | 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 долине инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).  |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b> |                                 |   |   |

|    |                              |  |  |
|----|------------------------------|--|--|
| 26 | МСФО (IFRS) 4                | Дейтельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда             | <p>Учет пенсионной деятельности Фонда осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению». Деятельность по ОПС фондом не ведется. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (Договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: договоры страхования; инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ). Договоры НПО, не подпадающие под значительный страховый риск, являются инвестиционными договорами. С НВПДВ (негарантированная возможность получения дополнительных выгод) - обусловленное договором НПО право на получение вкладчиком, участником или дополнительными правоими и договором НПО. Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования: страховой риск значительен, если в результате страхового случая или наступления иного события, предусмотренного договором, Фонду придется выплатить значительные дополнительные возмещения, классифицируемые как страховые, в случае если по договору, помимо страхового риска, Фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен. Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть реклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекли. После первоначального признания договора может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договора отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании экспертной оценки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Фонд прекращает признание договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, тогда, когда они погашены (то есть когда обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек) в порядке, установленном Федеральным законом о негосударственных пенсионных фондах.</p> |
| 27 | МСФО (IFRS) 4                | Порядок признания и последующего учета обязательства по договорам негосударственным пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  | <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-вкладчикам в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Все обязательства Фонда по пенсионным резервам, учитываемые в соответствии с МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", Соответственно обязательства Фонда по пенсионным резервам оцениваются по актуарной стоимости. Фонд классифицирует договор НПО как договор страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", если по такому договору Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пенсионной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). Страховой риск является значительным только в том случае, если в результате наступления страхового случая у Фонда могут возникнуть обязательства по выплате существенного дополнительного возмещения. Под дополнительным возмещением понимаются суммы, выплачиваемые сверх тех, которые подлежали бы выплате, если бы страховой случай не имел бы места. Обязательства по договорам НПО, 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 обязательства по договорам негосударственным пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ) представляет собой право Вкладчика 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 нереализованной инвестиционной прибыли по какой-либо определенной совокупности активов или же на величине прибыли или убытка Фонда. Условиями заключенного договора предусматривается, что Фонд по собственному усмотрению определяет суммы таких дополнительных выгод или сроки их получения клиентом.</p>  |
| 29 | МСФО (IFRS) 4                | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств                  | <p>Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.</p>   |
| 30 | МСФО (IAS) 39                | Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению  | <p>В составе дебиторской задолженности признаются: излишние выплаты по договорам НПО, включая выплаты за период после смерти участника на дату поступления информации о смерти участника.</p>  |
| 31 | МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению      | <p>По договорам НПО в составе кредиторской задолженности учитываются денежные средства, зачисленные на расчетный счет пенсионных резервов и подлежащие уточнению, в том числе возвраты вследствие неточных реквизитов участника.</p>   |
| 32 | МСФО (IFRS) 4                | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов  | <p>Пенсионные взносы - 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 НПО. Взносы по НПО, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взноса на расчетный счет Фонда. Признание дохода по пенсионным взносам, по которым затруднительно их идентифицировать, осуществляется по дате их уточнения.</p>  |
| 33 | МСФО (IFRS) 4                | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат   | <p>Согласно договору НПО участником Фонда является физическое лицо, которому в соответствии с договором НПО, заключенным между Фондом и вкладчиком, должны производиться или производятся выплаты негосударственной пенсии. Выплаты по НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты, включая налог на доходы физических лиц.</p>  |

|  |               |  |   |
|--|---------------|--|---|
| 34   | МСФО (IFRS) 4 | Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов  | Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров НПО - вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами НПО; аквизиционные расходы Фонда списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.   |
| 35   | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицируемым как страховые, и инвестиционным договорам с нестандартной возможностью получения дополнительных выгод  | Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате получения пенсионных взносов, инкорпорируя обязательства до наилучшей оценки, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате проведения пенсионных выплат, корректировок обязательств до наилучшей оценки, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.  |
| <b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |               |  |   |
| 36   | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества   | Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.   |
| 37   | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности   | Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.   |
| 38   | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеряемая 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 | Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.   |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств</b>          |               |  |   |
| 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 первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость. 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 Фонда руководствуется МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Фонда, признается справедливая стоимость данных объектов. Для последующей оценки основных средств фонд выбирает модель учета - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате: - прекращения использования морального или физического износа; - ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; - передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, лаявой фонд; - передачи по договору мены, дарения; - внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; - вывешивания недостачи или порчи активов при их инвентаризации; - частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; - иных случаев. Для определения пригодности основных средств к дальнейшему использованию, возможности их восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедших в непригодность основных средств в фонде создается комиссия. Состав комиссии определяет руководитель Фонда. Фонд на конец каждого отчетного года должен оценить наличие или отсутствие признаков обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Учет основных средств осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. №492-П «Образовой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долговых инструментов, 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 отводом страхователя (выгодоприобретателя) 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<br>Применяемый метод амортизации для каждого класса активов             | <p>Амортизация - 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 ок 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 объекта признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при 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 актив был преобразован. 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 расчетной ликвидационной стоимости осуществляется 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<br>Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | <p>Стоимость объекта 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 Фонда определяется 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 производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества ериниц продукции или аналогичных ериниц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства.</p>  |

Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

|   |  |  |
|---|--|--|
| 42  | МСФО (IAS) 38<br><br>Определение и состав нематериальных активов   | <p>Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости включая налог на добавленную стоимость. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначальной 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 продукта, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник. Нематериальные активы признаются объектом, 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; - объект имеет контроль над объектом; - объект имеет право на индивидуальные выгоды от использования объекта (например, патент); - 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<br><br>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)   | <p>В связи с тем, что в силу специфики деятельности Фонда в части использования и движения нематериальных активов нет активного рынка, то применяется модель учета по первоначальной стоимости.</p>  |
| 44  | МСФО (IAS) 38<br><br>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>Активы с неопределенным сроком полезного использования, как правило, это нематериальные активы, не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно, либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.</p>  |
| 45  | МСФО (IAS) 38<br><br>Применимые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования  | <p>Амортизация - систематическое распределение амортизируемой стоимости нематериального актива на весь срок его полезного использования - рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива, согласно приказу по Фонду. Указанный метод амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком 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 финансовых отчетах 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, сложные по характеру и использованию, в Фонде объединены в однородные группы нематериальных активов. Группа «компьютерное программное обеспечение» срок 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  | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами<br><br>МСФО (IAS) 1  | <p>До даты готовности нематериального актива и использования накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Состав расходов на приобретение нематериального актива - стоимость затрат при осуществлении работ и услуг, относящихся к созданию и доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию. Затраты могут быть как со стороны сторонних организаций, так и со стороны Фонда, если они непосредственно связаны с созданием и доведением до состояния готовности актива. - возмещаемые налоги и сборы - в соответствии законодательством Российской Федерации; - процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящимся к созданию или приобретению нематериального актива; - затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен 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 существующих устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования. Затраты, не подлежащие включению в состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: - затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Фондом с целью получения новых научных или технических знаний. Если Фонд не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются его 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, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некрédитных 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 связанных с ними отчисления |  |  |



|    |                                 |  |   |
|----|---------------------------------|--|---|
| 47 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 19  | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия | Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Фонда за выполнение ими своих трудовых функций, в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты работникам, не включенные в оплату труда. К вознаграждениям работникам относятся также расходы на добровольное медицинское страхование. Вознаграждения работникам включают краткосрочные вознаграждения и выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения работников - вознаграждения, выплаты которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в особых климатических условиях, 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 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. Выходные пособия - вознаграждения работникам, предоставленные 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; принятии 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 04.09.2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некорректируемых финансовыми организациями». |
| 48 | МСФО (IAS) 19                   | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом   | Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.  |
| 49 | МСФО (IAS) 19                   | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода  | Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.  |
| 50 | МСФО (IAS) 19                   | Порядок признания стоимости вклада преддочной службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами  | 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, выплаты которых осуществляются на основании принятой Фондом плана, предусматривающей условия выплаты таким вознаграждений и источники их финансирования, в Фонде не предусмотрены.   |
| 51 | МСФО (IFRS) 5,<br>МСФО (IAS) 1  | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи   | Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств   |
| 52 | МСФО (IAS) 37,<br>МСФО (IAS) 1  | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств   | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в Фонде отсутствуют.  |
| 53 | МСФО (IAS) 17,<br>МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде  | Резерв - оценочное обязательство - это обязательство нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы принимаются 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.  |
| 54 | МСФО (IAS) 39                   | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности  | Обязательства по финансовой аренде у Фонда отсутствуют.   |
| 55 | МСФО (IAS) 12                   | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства  | Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления, признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. Кредиторская задолженность отражается в строке баланса «Прочие обязательства». Списание с баланса производится в момент полного расчета с контрагентами и клиентами Фонда, либо когда истек срок исковой давности. Доходы от списания финансовых обязательств и неустойчивой кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».  |
| 56 | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода   | Фонд отражает расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ с использованием налоговых ставок и законодательных норм, действующих на отчетную дату. Текущие налогообложение рассчитывается на основе суммы, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам отражаются в составе административных и прочих операционных расходов. Согласно налоговому законодательству доходы Фонда определяются раздельно по доходам, полученным от размещения средств пенсионных резервов, и по доходам, полученным от размещения свободных денежных средств из состава имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. При расчете отложенного налога отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются в отношении временных разниц, относящихся к имуществу, предназначенному для обеспечения деятельности.  |

|    |                                 |  |   |
|----|---------------------------------|--|---|
| 57 | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | -   |
| 58 | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала           | -   |
| 59 | МСФО (IAS) 10,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов                             | Дивиденды и получение от эмитента признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. В Отчете о финансовых результатах сумма налога на прибыль, удержанная при начислении дивидендов, отражается со знаком «-» по той же строке «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)», в которой отражена полная сумма полученных дивидендов. |

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 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе     | 432 653       | 1 596 938     |
| 2            | Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)                  | -             | -             |
| 3            | Прочее   | -             | -             |
| 4            | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках | 432 653       | 1 596 938     |

**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   | 31.03.2018 года            |                                     | 31.12.2017 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 | 7,25% - 10,75%             | 08.08.2018<br>30.05.2027            | 8,05% - 11,25%             | 13.03.19-13.10.22                   |
| 2            | Депозиты,<br>в том числе:   | 6,5% - 8,7%                | 131 - 366                           | 7,65 - 8,7 %               | 108 - 365                           |
| 3            | Субординированные депозиты  | -                          | -                                   | -                          | -                                   |
| 4            | Сделки обратного репо   | -                          | -                                   | -                          | -                                   |
| 5            | Прочие размещенные средства   | -                          | -                                   | -                          | -                                   |

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

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли  | 6 368 331     | 4 597 061     |
| 1,1          | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли   | 424 362       | 470 529       |
| 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   | 6 792 693     | 5 067 590     |

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

тыс. руб.

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли  | 6 368 331     | 4 597 061     |
| 1,1          | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли   | 424 362       | 470 529       |
| 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   | 6 792 693     | 5 067 590     |

тыс. руб.

## ЦЕННЫЕ БУМАГИ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ТОРГОВЛИ

Таблица 7.2

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.03.2018    | На 31.12.2017    |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1            | 2  | 3                | 4                |
| 1            | Долевые ценные бумаги,<br>в том числе:                           | 424 362          | 470 529          |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | -                | -                |
| 3            | некредитных финансовых организаций                               | 424 362          | 470 529          |
| 4            | нефинансовых организаций   | -                | -                |
| 5            | Долговые ценные бумаги,<br>в том числе:                          | 6 368 331        | 4 597 061        |
| 6            | Правительства Российской Федерации                               | 1 711 280        | 1 213 656        |
| 7            | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 282 275          | 280 906          |
| 8            | иностранных государств   | -                | -                |
| 9            | кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 1 048 924        | 532 656          |
| 10           | некредитных финансовых организаций                               | 683 450          | 660 318          |
| 11           | нефинансовых организаций   | 2 642 402        | 1 909 525        |
| 12           | <b>Итого</b>   | <b>6 792 693</b> | <b>5 067 590</b> |

тыс. руб.

## ЦЕННЫЕ БУМАГИ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ТОРГОВЛИ - НПО

Таблица 7.2

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.03.2018    | На 31.12.2017    |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1            | 2  | 3                | 4                |
| 1            | Долевые ценные бумаги,<br>в том числе:                           | 424 362          | 470 529          |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | -                | -                |
| 3            | некредитных финансовых организаций                               | 424 362          | 470 529          |
| 4            | нефинансовых организаций   | -                | -                |
| 5            | Долговые ценные бумаги,<br>в том числе:                          | 6 368 331        | 4 597 061        |
| 6            | Правительства Российской Федерации                               | 1 711 280        | 1 213 656        |
| 7            | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 282 275          | 280 906          |
| 8            | иностранных государств   | -                | -                |
| 9            | кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 1 048 924        | 532 656          |
| 10           | некредитных финансовых организаций                               | 683 450          | 660 318          |
| 11           | нефинансовых организаций   | 2 642 402        | 1 909 525        |
| 12           | <b>Итого</b>   | <b>6 792 693</b> | <b>5 067 590</b> |

тыс. руб.

## Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.03.2018

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:   |                |              |         |                        |                      |
| 1            | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 2            | Займы, выданные  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 3            | Сделки обратного репо  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 4            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 21 852         | -            | 21 852  | -                      | 21 852               |
| 5            | Расчеты по финансовой аренде   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 6            | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 7            | Расчеты с акционерами, участниками   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 8            | Прочее   | 145            | 120 258      | 120 403 | (120 258)              | 145                  |
| 9            | Итого  | 21 997         | 120 258      | 142 255 | (120 258)              | 21 997               |

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_ тысяч рублей (на 31.03.2017 года: \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_ тысяч рублей) и \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_ тысяч рублей (31.03.2017 года: \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_ тысяч рублей) представлена арендой оборудования и объектов недвижимости соответственно.

тыс. руб.

## Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2017

| Номер строки | Наименование показателя  | Необесцененные | Обесцененные | Итого   | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2  | 3              | 4            | 5       | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги,  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
|              | в том числе:   |                |              |         |                        |                      |
| 1            | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 2            | Займы, выданные  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 3            | Сделки обратного репо  | 183 072        | -            | 183 072 | -                      | 183 072              |
| 4            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 1 147          | -            | 1 147   | -                      | 1 147                |
| 5            | Расчеты по финансовой аренде   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 6            | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 7            | Расчеты с акционерами, участниками   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 8            | Прочее   | 145            | 120 258      | 120 403 | (120 258)              | 145                  |
| 9            | Итого  | 184 364        | 120 258      | 304 622 | (120 258)              | 184 364              |

тыс. руб.

## НПО - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.03.2018

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:   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 1            | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 2            | Займы, выданные  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 3            | Сделки обратного репо  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 4            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 21 852         | -            | 21 852  | -                      | 21 852               |
| 5            | Расчеты по финансовой аренде   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 6            | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 7            | Расчеты с акционерами, участниками   | 144            | 120 258      | 120 402 | (120 258)              | 144                  |
| 8            | Прочее   | 21 996         | 120 258      | 142 254 | (120 258)              | 21 996               |
| 9            | Итого  |                |              |         |                        |                      |
| 10           |  |                |              |         |                        |                      |

тыс. руб.

## НПО - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2017

| Номер строки | Наименование показателя  | Необесцененные | Обесцененные | Итого   | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2  | 3              | 4            | 5       | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги, в том числе:   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 1            | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 2            | Займы, выданные  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 3            | Сделки обратного репо  | 183 072        | -            | 183 072 | -                      | 183 072              |
| 4            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 1 147          | -            | 1 147   | -                      | 1 147                |
| 5            | Расчеты по финансовой аренде   | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 6            | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям  | -              | -            | -       | -                      | -                    |
| 7            | Расчеты с акционерами, участниками   | 144            | 120 258      | 120 402 | (120 258)              | 144                  |
| 8            | Прочее   | 184 363        | 120 258      | 304 621 | (120 258)              | 184 363              |
| 9            | Итого  |                |              |         |                        |                      |
| 10           |  |                |              |         |                        |                      |



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 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании     | -             | -             |
| 2            | Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 99            | 62            |
| 3            | <b>Итого</b>  | <b>99</b>     | <b>62</b>     |

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 14.1

| Номер строки | Наименование показателя                          | 31.03.2018 г.        |                 | 31.03.2017 г.        |                 | Страна регистрации |
|--------------|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|
|              |  | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Балансовая стоимость | Доля участия, % |                    |
| 1            | 2  | 3                    | 4               | 5                    | 6               | 7                  |
| 1            | Доля в уставном капитале ООО "Компас-Управление" | 160 009              | 99,99           | 160 009              | 99,99           | 643                |
|              | <b>Итого</b>                                     | <b>160 009</b>       | <b>x</b>        | <b>160 009</b>       | <b>x</b>        | <b>x</b>           |

Информация об инвестициях в дочерние предприятия - ИОУД

Таблица 14.1

| Номер строки | Наименование показателя                          | 31.03.2018 г.        |                 | 31.03.2017 г.        |                 | Страна регистрации |
|--------------|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|
|              |  | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Балансовая стоимость | Доля участия, % |                    |
| 1            | 2  | 3                    | 4               | 5                    | 6               | 7                  |
| 1            | Доля в уставном капитале ООО "Компас-Управление" | 160 009              | 99,99           | 160 009              | 99,99           | 643                |
|              | <b>Итого</b>                                     | <b>160 009</b>       | <b>x</b>        | <b>160 009</b>       | <b>x</b>        | <b>x</b>           |

## Нематериальные активы

Таблица 17.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Клиентская база | Прочее | Итого |
|--------------|---|-------------------------|---------------------|-----------------|--------|-------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                   | 5               | 6      | 7     |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 01.01.2017 года   | 594                     | 43                  | -               | -      | 637   |
| 2            | Накопленная амортизация   | -266                    | -                   | -               | -      | -266  |
| 3            | Балансовая стоимость на 01.01.2017 года   | 328                     | 43                  | -               | -      | 371   |
| 4            | Поступления   | 243                     | 47                  | -               | -      | 290   |
| 5            | Затраты на создание   | -                       | -                   | -               | -      | -     |
| 6            | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи" | -                       | -                   | -               | -      | -     |
| 7            | Выбытия   | -                       | -                   | -               | -      | -     |
| 8            | Амортизационные отчисления  | -74                     | -9                  | -               | -      | -83   |
| 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 31.03.2017 года   | 497                     | 81                  | -               | -      | 578   |
| 14           | Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года   | 1 431                   | 185                 | -               | -      | 1616  |
| 15           | Накопленная амортизация   | -730                    | -55                 | -               | -      | -785  |
| 16           | Балансовая стоимость на 31.12.2017 года   | 701                     | 130                 | -               | -      | 831   |
| 17           | Поступления   | -                       | 595                 | -               | -      | 595   |
| 18           | Затраты на создание   | -                       | -                   | -               | -      | -     |
| 19           | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи   | -                       | -                   | -               | -      | -     |
| 20           | Выбытия   | -                       | -                   | -               | -      | -     |
| 21           | Амортизационные отчисления  | -116                    | -76                 | -               | -      | -192  |
| 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 31.03.2018 года   | 585                     | 649                 | -               | -      | 1234  |
| 27           | Стоимость (или оценка) на 31.03.2018 года   | 1 431                   | 780                 | -               | -      | 2 211 |
| 28           | Накопленная амортизация   | -846                    | -131                | -               | -      | -977  |
| 29           | Балансовая стоимость на 31.03.2018 года   | 585                     | 649                 | -               | -      | 1 234 |

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы был признан убыток в размере \_\_\_\_\_ тысяч рублей (на 31.03.2018 года; \_\_\_\_\_ тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки \_\_\_\_\_.

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

Таблица 21.4

| 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   |
|--------------|--|------------------------|-----------------|-----------------------|--|-------------------|---------|---------|
|              |  | 3                      | 4               | 5                     | 6  | 7                 | 8       | 9       |
| 1            | Резерв под обесценение на 31.12. 2017 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 31.03. 2018 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 государственного пенсионного обеспечения | Вложения в драгоценные металлы, монеты | Вложения в природные камни | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Прочее | Итого |
|--------------|--|--|--|----------------------------|---------------------------------------|--------|-------|
|              | 2  | 3  | 4                                      | 5                          | 6                                     | 9      | 10    |
| 1            | Резерв под обесценение на 31.12.2017 г.                      | -  | -                                      | -                          | -                                     | 32     | 32    |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 3            | Средства, списанные как безнадежные                          | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 4            | Прочие движения  | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 5            | Резерв под обесценение на 31.03.2018 г.                      | -  | -                                      | -                          | -                                     | 32     | 32    |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и государственного пенсионного обеспечения | Вложения в драгоценные металлы, монеты | Вложения в природные камни | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Прочее | Итого |
|--------------|--|--|--|----------------------------|---------------------------------------|--------|-------|
|              | 2  | 3  | 4                                      | 5                          | 6                                     | 9      | 10    |
| 1            | Резерв под обесценение на 31.12.2017 г.                      | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 3            | Средства, списанные как безнадежные                          | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 4            | Прочие движения  | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 5            | Резерв под обесценение на 31.03.2018 г.                      | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и государственного обеспечения | Вложения в драгоценные металлы, монеты | Вложения в природные камни | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Прочее | Итого |
|--------------|--|--|--|----------------------------|---------------------------------------|--------|-------|
|              | 2  | 3  | 4                                      | 5                          | 6                                     | 9      | 10    |
| 1            | Резерв под обесценение на 31.12.2017 г.                      | -  | -                                      | -                          | -                                     | 32     | 32    |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 3            | Средства, списанные как безнадежные                          | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 4            | Прочие движения  | -  | -                                      | -                          | -                                     | -      | -     |
| 5            | Резерв под обесценение на 31.03.2018 г.                      | -  | -                                      | -                          | -                                     | 32     | 32    |

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 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 1            | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию      | -             | -             |
| 2            | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 738           | 742           |
| 3            | <b>Итого</b>   | <b>738</b>    | <b>742</b>    |

тыс. руб.

**Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 25.3

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.03.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 1            | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  | 409           | 396           |
| 2            | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 329           | 346           |
| 3            | Кредиторская задолженность перед агентами  | -             | -             |
| 4            | Прочая кредиторская задолженность  | -             | -             |
| 5            | <b>Итого</b>   | <b>738</b>    | <b>742</b>    |

тыс. руб.

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

Таблица 27.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.18 | 31.03.17 |
|--------------|--|----------|----------|
| 1            | 2  | 3        | 4        |
| 1            | Обязательства на начало отчетного периода  | 918 475  | 956 520  |
| 2            | Пенсионные взносы  | 67 671   | 83 849   |
| 3            | Пенсионные выплаты   | (60 629) | (63 820) |
| 4            | Распределение результата размещения  | -        | -        |
| 5            | Актuarные прибыли (убытки), в том числе:   | -        | -        |
| 6            | изменения в допущениях:  | -        | -        |
| 7            | Экономические  | -        | -        |
| 8            | Демографические  | -        | -        |
| 9            | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:  | -        | -        |
| 10           | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | -        | -        |
| 11           | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного                                  | -        | -        |
| 12           | Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения | -        | -        |
| 12,1         | Прочее   | -        | -        |
| 13           | Итоговое изменение обязательств  | 7 042    | 20 029   |
| 14           | Обязательства на конец отчетного периода   | 925 517  | 976 549  |

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

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.18  | 31.03. 2017 |
|--------------|--|-----------|-------------|
| 1            | 2  | 3         | 4           |
| 1            | Обязательства на начало отчетного периода  | 9 466 312 | 8 406 859   |
| 2            | Пенсионные взносы  | 166 134   | 172 231     |
| 3            | Пенсионные выплаты   | (118 907) | (100 485)   |
| 4            | Распределение результата размещения  | -         | -           |
| 5            | Актuarные прибыли (убытки), в том числе:   | -         | -           |
| 6            | изменения в допущениях:  | -         | -           |
| 7            | Экономические  | -         | -           |
| 8            | Демографические  | -         | -           |
| 9            | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:  | -         | -           |
| 10           | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | -         | -           |
| 11           | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного                                  | -         | -           |
| 12           | Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения | -         | -           |
| 12,1         | Прочее   | (264)     | 40          |
| 13           | Итоговое изменение обязательств  | 46 963    | 71 786      |
| 14           | Обязательства на конец отчетного периода   | 9 513 275 | 8 478 645   |



## Прочие обязательства

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018 | 31.12.2017 |
|--------------|--|------------|------------|
| 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   | 12 201     | 7 134      |
| 4            | Расчеты по социальному страхованию   | 3 667      | 2 693      |
| 5            | Налог на добавленную стоимость, полученный   | -          | -          |
| 6            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 1 405      | 572        |
| 7            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль   | 620        | 7          |
| 8            | Авансы (предоплаты) полученные   | -          | -          |
| 9            | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)                | -          | -          |
| 10           | Расчеты с прочими кредиторами  | -          | -          |
| 11           | Прочее   | 1 071      | 3 319      |
| 12           | Итого  | 18 964     | 13 725     |

## ИОУД

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018 | 31.12.2017 |
|--------------|--|------------|------------|
| 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   | 12 201     | 7 135      |
| 4            | Расчеты по социальному страхованию   | 3 668      | 2 693      |
| 5            | Налог на добавленную стоимость, полученный   | -          | -          |
| 6            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 837        | 128        |
| 7            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль   | 620        | 7          |
| 8            | Авансы (предоплаты) полученные   | -          | -          |
| 9            | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)                | -          | -          |
| 10           | Расчеты с прочими кредиторами  | -          | -          |
| 11           | Прочее   | -          | -          |
| 12           | Итого  | 17 326     | 9 963      |

## НПО

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018 | 31.12.2017 |
|--------------|--|------------|------------|
| 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   | -          | -          |
| 4            | Расчеты по социальному страхованию   | -          | -          |
| 5            | Налог на добавленную стоимость, полученный   | -          | -          |
| 6            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 567        | 443        |
| 7            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль   | -          | -          |
| 8            | Авансы (предоплаты) полученные   | -          | -          |
| 9            | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)                | -          | -          |
| 10           | Расчеты с прочими кредиторами  | -          | -          |
| 11           | Прочее   | 1 071      | 3 319      |
| 12           | Итого  | 1 638      | 3 762      |

тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

| Номер строки | Наименование показателя   | январь-март 2018 |         | январь-март 2017 |         |
|--------------|---|------------------|---------|------------------|---------|
|              |   | 2                | 3       | 4                | 5       |
| 1            | Взносы по договорам, классифицированным как страховые   |                  | 67 671  |                  | 83 849  |
| 2            | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с неограниченной возможностью получения дополнительных выгод |                  | 166 134 |                  | 172 130 |
| 3            | Итого   |                  | 233 805 |                  | 256 079 |

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует

Схема № 1 «С установленными взносами. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

Схема № 2 «С установленными взносами. Именная. С пожизненными пенсионными выплатами».

Схема № 3 «С установленными взносами. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

Схема № 4. Схема № 4 «С установленными взносами. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».

**Замечание: на отчетную дату в Фонде имеются действующие пенсионные договоры по схеме 4 по правилам 2000 г. (соответствует схеме 1 действующих Правил).**

Схема № 5 «С установленным размером выплат. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

На отчетную дату действующих договоров по данной схеме у Фонда нет.

Схема № 6 «С установленным размером выплат. Именная. С пожизненными пенсионными выплатами».

На отчетную дату действующих договоров по данной схеме у Фонда нет.

Схема № 7 «С установленным размером выплат. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

Схема № 8 «С установленным размером выплат. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».

**Замечание: на отчетную дату в Фонде имеются действующие пенсионные договоры по схеме 1 по правилам 2000 г. (соответствует схеме 8 действующих Правил).**

34.2.2. Следующие пенсионные схемы:

Схема № 2. «С установленными взносами. Именная. С пожизненными пенсионными выплатами».

Схема № 4. Схема № 4 «С установленными взносами. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».

Схема № 7. «С установленным размером выплат. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

Схема № 8. «С установленным размером выплат. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».

предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-участниками.

Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с неограниченной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы:

Схема № 1 «С установленными взносами. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

Схема № 3. «С установленными взносами. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».

предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именные счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры,

заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с неограниченной возможностью

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: нет такж (указать название схем)

негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты

с неограниченной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчисления взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, приобретающих участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее)

содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда в редакции соответствующей даты заключения

пенсионного договора.

тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

| Номер строки | Наименование показателя               | январь-март 2018 | январь-март 2017 |
|--------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                     | 3                | 4                |
| 1            | Взносы, полученные от физических лиц  | 14               | 9                |
| 2            | Взносы, полученные от юридических лиц | 67 657           | 83 840           |
| 3            | <b>Итого</b>                          | <b>67 671</b>    | <b>83 849</b>    |

тыс. руб.

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

Таблица 34.4

| Номер строки | Наименование показателя               | январь-март 2018 | январь-март 2017 |
|--------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                     | 3                | 4                |
| 1            | Взносы, полученные от физических лиц  | 64 286           | 51 590           |
| 2            | Взносы, полученные от юридических лиц | 101 848          | 120 640          |
| 3            | <b>Итого</b>                          | <b>166 134</b>   | <b>172 230</b>   |

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

Таблица 34.6

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018 | 31.03.2017 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:           | 22 488     | 21 764     |
| 2            | с физическими лицами   | 22 325     | 21 605     |
| 3            | с юридическими лицами  | 163        | 159        |
| 4            | Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)          | 104 403    | 100 955    |
| 5            | Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)   | 37 068     | 34 526     |
| 6            | Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период      | 325        | 258        |
| 7            | Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 1 785      | 432        |

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 31.03.2018 по сравнению на 31.03.2017 года не только за счет участников по заключенным в 1 квартале 2018 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является АО "КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ". Так, за 1 квартал 2017 года пенсионные взносы составили 1 855 333,12 рублей или 1 % от общей суммы взносов.

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

Таблица 34.7

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018 | 31.03.2017 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | ОАО «Концерн Росэнергоатом»  | 8          | 8          |
| 2            | ОАО «Концерн Росэнергоатом»_работники организаций-учредителей                            | 5 835      | 5 551      |
| 3            | ОАО «ЭРКО»   | 1          | 1          |
| 4            | ОАО «ЭРКО»_работники организаций-учредителей   | 3          | 4          |
| 5            | РОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ АТОМНОЙ ЭНЕРГЕТИКИ И ПРОМЫШЛЕННОСТИ (РПРАЭП) | 1          | 1          |
| 6            | РПРАЭП_работники организаций-учредителей   | 0          | 0          |
| 8            | Итого  | 5838       | 5565       |

В 1 квартале 2017 года на долю действующих договоров с учредителями приходится 19 501 856,55 рублей взносов или 8 процентов от общей суммы взносов вкладчиков за этот период. В 1 квартале 2018 года на долю действующих договоров с учредителями, приходится 18 235 934,80 рублей пенсионных взносов за 1 квартал 2018 года или 8 процентов от общей суммы взносов вкладчиков.

тыс. руб.

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

| Номер строки | Наименование показателя   | январь-март 2018 | январь-март 2017 |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1            | 2   | 3                | 4                |
| 1            | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые  | 60 629           | 63 820           |
| 2            | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 118 907          | 100 485          |
| 3            | <b>Итого</b>  | <b>179 536</b>   | <b>164 305</b>   |

по состоянию на: 31.03. 2017 года

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял (тысяч рублей): 1,58

по состоянию на: 31.03. 2018 года

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял (тысяч рублей): 1,54

тыс. руб.

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

| Номер строки | Наименование показателя | январь-март 2018 | январь-март 2017 |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                |
| 1            | Пенсионные выплаты      | 60 629           | 63 820           |
| 2            | Выкупные суммы          | -                | -                |
| 3            | Итого                   | 60 629           | 63 820           |



тыс. руб.

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

Таблица 35.4

| Номер строки | Наименование показателя | январь-март 2018 | январь-март 2017 |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                |
| 1            | Пенсионные выплаты      | 110 547          | 95 250           |
| 2            | Выкупные суммы          | 8 360            | 5 235            |
| 3            | Итого                   | 118 907          | 100 485          |

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

Таблица 35.5

| Номер<br>строки | Наименование показателя  | 1 квартал 2018 | 1 квартал 2017 |
|-----------------|--|----------------|----------------|
| 1               | 2  | 3              | 4              |
| 1               | Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц) | 196            | 185            |
| 2               | Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:  | 673            | 358            |
| 3               | в связи со смертью участника   | 34             | 0              |
| 4               | расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)   | 65             | 40             |
| 5               | вследствие выполнения обязательств по договору   | 550            | 259            |
| 6               | по другим причинам   | 24             | 59             |

**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   | 31.03.2018 | 31.03.2017 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1            | 2   | 3          | 4          |
| 1            | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  | 7 359      | 20 113     |
| 2            | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 46 646     | 71 702     |
| 3            | Итого   | 54 005     | 91 815     |

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.

тыс. руб.

## Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя                                     | 1 квартал 2018 | 1 квартал 2017 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1            | 2   | 3              | 4              |
| 1            | Комиссионное вознаграждение посредникам                     | 11             | -              |
| 2            | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | -              | -              |
| 3            | Расходы на рекламу  | -              | -              |
| 4            | Андеррайтинговые расходы                                    | -              | -              |
| 5            | Прочие расходы, связанные с заключением договоров           | -              | -              |
| 6            | Итого   | 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**

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018г. | 31.03.2017г. |
|--------------|--|--------------|--------------|
| 1            | 2  | 3            | 4            |
| 1            | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению  | 4 899        | 6 001        |
| 2            | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -            | -            |
| 3            | Итого  | 4 899        | 6 001        |

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

Таблица 38.2

| Номер строки | Наименование показателя   | 31.03.2018 г. | 31.03.2017 г. |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 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 | 4 899         | 6 001         |
| 6            | <b>Итого</b>  | <b>4 899</b>  | <b>6 001</b>  |

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании на 31.03.2018 года

Таблица 39.1

| 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 |
|--------------|---|---------------------------------------|--------|--------------------------------|---|--|----------|-------|
|              |   | 3                                     | 4      | 5                              | 6 |  |          |       |
| 1            | Финансовые активы,  |                                       |        |                                |   |  |          |       |
| 1            | в том числе:  | (48 346)                              | 22 084 | 0                              |   |  | (26 262) |       |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли  | (705)                                 | 20 609 |                                |   |  | 19 904   |       |
| 2.1          | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли   | (47 641)                              | 1 475  |                                |   |  | (46 166) |       |
| 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,   | 0                                     |        |                                |   |  |          |       |
| 5            | в том числе:  |                                       |        |                                |   |  |          |       |
| 6            | Финансовые обязательства, предназначенные для торговли  |                                       |        |                                |   |  |          |       |
| 7            | производные финансовые инструменты  |                                       |        |                                |   |  |          |       |
| 9            | Итого   | (48 346)                              | 22 084 |                                |   |  | (26 262) |       |

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 на 31.03.2017 года

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя  | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого  |
|--------------|--|---------------------------------------|--------------------------------|--|--------|
| 1            | 2  | 3                                     | 4                              | 5  | 6      |
| 1            | Финансовые активы, в том числе:  | (2 794)                               | 13 472                         |  | 10 678 |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли   | 367                                   | 10 723                         |  | 11 090 |
| 2.1          | прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли   | (3 161)                               | 2 749                          |  | -412   |
| 3            | производные финансовые инструменты   |                                       |                                |  |        |
| 3.1          | прочие долевыми инструментами, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании |                                       |                                |  |        |
| 4            | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании                 |                                       |                                |  |        |
| 5            | Финансовые обязательства, в том числе:   |                                       |                                |  |        |
| 6            | финансовые обязательства, предназначенные для торговли   |                                       |                                |  |        |
| 7            | производные финансовые инструменты   |                                       |                                |  |        |
| 9            | Итого  | (2 794)                               | 13 472                         |  | 10 678 |



тыс. руб.

## Процентные доходы

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 1 квартал 2018 | 1 квартал 2017 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1            | 2   | 3              | 4              |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:  | 204 701        | 227 282        |
| 2            | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 97 052         | 57 703         |
| 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                              | 105 999        | 169 579        |
| 6            | по выданным займам и прочим размещенным средствам   | 1 650          | -              |
| 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   | 204 701        | 227 282        |

## Общие и административные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018 | 31.03.2017 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Расходы на персонал  | 23 707     | 29 396     |
| 2            | Представительские расходы  | -          | -          |
| 3            | Амортизация основных средств   | 88         | 58         |
| 4            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов                     | 193        | 83         |
| 5            | Вознаграждение управляющей компании  | 1 071      | -          |
| 6            | Вознаграждение специализированному депозитарию   | 1 743      | 1 312      |
| 7            | Расходы по операционной аренде   | 2 574      | 2 578      |
| 8            | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами                   | 13         | 35         |
| 9            | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)   | 356        | 775        |
| 10           | Расходы по страхованию   | 25         | 22         |
| 11           | Реклама и маркетинг  | -          | -          |
| 12           | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль  | 9          | 8          |
| 13           | Судебные и арбитражные издержки  | 462        | 448        |
| 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  | 50         | 173        |
| 19           | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                       | 855        | 837        |
| 20           | Неустойки, штрафы, пени  | -          | 40         |
| 21           | Прочее   | 1 903      | 1 475      |
| 22           | Итого  | 33 049     | 37 240     |

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (на 31.03.2017 года: 9 964,1 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_ года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере \_\_\_\_\_ тысяч рублей (на 31.03.2017 года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 0 тысяч рублей (на 31.03.2017 года: 2 151,1 тысячи рублей).

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_ года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили \_\_\_\_\_ тысяч рублей (\_\_\_\_\_ 20\_\_ года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей).

## Прочие доходы

Таблица 46.1

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

**Примечание 47. Налог на прибыль**

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

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31.03.2018г. | 31.03.2017г. |
|--------------|--|--------------|--------------|
| 1            | 2  | 3            | 4            |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль  | -463         | -            |
| 2            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)  | 662          | -            |
| 3            | Итого,<br>в том числе:   | 199          | -            |
| 4            | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | -            | -            |
| 5            | расходы (доходы) по налогу на прибыль  | 199          | -            |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (2017год: 20 процентов).

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка**

Таблица 47.4

| Номер строки  | Наименование показателя  | 31.03.2018 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.12. 2017 г. |
|---|--|---------------|---------------------------------------|---|----------------|
| 1   | 2  | 3             | 4                                     | 5   | 6              |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b> |  |               |                                       |   |                |
| 1   |  |               |                                       |   |                |
| 2   | .....  |               |                                       |   |                |
| 3   | .....  |               |                                       |   |                |
| 4   | .....  |               |                                       |   |                |
| 5   | .....  |               |                                       |   |                |
| 6   | .....  |               |                                       |   |                |
| 7   | .....  |               |                                       |   |                |
| 8   | .....  |               |                                       |   |                |
| 9   | .....  |               |                                       |   |                |
| 10  | .....  |               |                                       |   |                |
| 11  | Прочее   | 2 428         |                                       |   | 1 766          |
| 12  | <b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>               | <b>2 428</b>  |                                       |   | <b>1 766</b>   |
| 13  | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному |               |                                       |   |                |
| 14  | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми  |               |                                       |   |                |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>                               |  |               |                                       |   |                |
| 15  | .....  |               |                                       |   |                |
| 16  | .....  |               |                                       |   |                |
| 17  | .....  |               |                                       |   |                |
| 18  | .....  |               |                                       |   |                |

|    |   |  |  |   |  |   |
|----|---|--|--|---|--|---|
| 19 | .....   |  |  |   |  |   |
| 20 | .....   |  |  |   |  |   |
| 21 | .....   |  |  |   |  |   |
| 22 | .....   |  |  |   |  |   |
| 23 | .....   |  |  |   |  |   |
| 24 | .....   |  |  |   |  |   |
| 25 | .....   |  |  |   |  |   |
| 26 | .....   |  |  |   |  |   |
| 27 | Прочее  |  |  | - |  | - |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства      |  |  |   |  |   |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)     |  |  |   |  |   |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) |  |  | - |  | - |

47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, равна 0 тысяч рублей (\_\_\_\_ 20 \_\_ года: \_\_\_\_\_ тысяч рублей).

47.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Анализ чувствительности обязательств  
по Договорам государственного пенсионного обеспечения  
с гарантированной возможностью получения дополнительных  
выгод по государственному пенсионному обеспечению  
на 31.03.2018 года и 31.12.2017 года

Таблица 51.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Изменение | на 31.03.2018 года       |                    | на 31.12.2017 года       |                                       |   |   |   |
|--------------|---|-----------|--------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|---|---|
|              |   |           | Влияние на обязательства | Влияние на капитал | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения |   |   |   |
|              |   |           |                          |                    |                          |                                       | 4 | 5 | 6 |
| 1            | 2   | 3         |                          |                    |                          |                                       |   |   |   |
| 1            | Анализ изменения обязательства в случае изменения ставки дисконтирования            | -1%       | 0                        | 0                  | 0                        | 0                                     | 0 | 0 | 0 |
| 2            | Анализ изменения обязательства в случае изменения ставки дисконтирования            | 1%        | 0                        | 0                  | 0                        | 0                                     | 0 | 0 | 0 |
| 3            | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий | -1%       |                          |                    |                          |                                       |   |   |   |
| 4            | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий | 1%        |                          |                    |                          |                                       |   |   |   |
| 5            | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти | -10%      | 0                        | 0                  | 0                        | 0                                     | 0 | 0 | 0 |
| 6            | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти | 10%       | 0                        | 0                  | 0                        | 0                                     | 0 | 0 | 0 |

\* Согласно актуарному расчету на 31.03.2018 актуарный дефицит не установлен, в случае изменения ставки дисконтирования современная стоимость обязательств не превышает обязательства фонда, влияние на обязательства отсутствуют

**Половозрастная структура обязательств по договорам  
негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные  
планы (пенсионные схемы)  
на 31.03.2018 года**

Таблица 51.3

| Номер строки | Наименование показателя                | 31.03.2018 г.    | 31.12.2017 г.    |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1            | 2                                      | 3                | 4                |
| 1            | Мужчины в возрасте до 44 лет           | 672 936          | 665 993          |
| 2            | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет         | 381 744          | 366 274          |
| 3            | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет         | 557 122          | 553 205          |
| 4            | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет         | 1 120 901        | 1 123 213        |
| 5            | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет         | 2 663 173        | 2 671 637        |
| 6            | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет         | 674 813          | 658 629          |
| 7            | Мужчины в возрасте свыше 80 лет        | 98 718           | 92 992           |
| 8            | Женщины в возрасте до 39 лет           | 129 446          | 127 769          |
| 9            | Женщины в возрасте 40 - 44 лет         | 157 192          | 155 610          |
| 10           | Женщины в возрасте 45 - 49 лет         | 267 809          | 257 408          |
| 11           | Женщины в возрасте 50 - 54 лет         | 472 988          | 477 445          |
| 12           | Женщины в возрасте 55 - 64 лет         | 1 480 773        | 1 482 824        |
| 13           | Женщины в возрасте 65 - 74 лет         | 588 949          | 575 101          |
| 14           | Женщины в возрасте свыше 75 лет        | 48 999           | 48 666           |
| 15           | <b>Итого обязательства по мужчинам</b> | <b>6 169 407</b> | <b>6 131 943</b> |
| 16           | <b>Итого обязательства по женщинам</b> | <b>3 146 156</b> | <b>3 124 823</b> |
| 17           | <b>Итого обязательства</b>             | <b>9 315 563</b> | <b>9 256 766</b> |

\* Обязательства не включают суммы обязательств по солидарным счетам 1 123 228 568,27 руб. на 31.03.2018 г



**Географический анализ финансовых активов и обязательств  
негосударственного пенсионного фонда**

По состоянию на: 31.03.2018

Таблица 51.11

| Номер строки                    | Наименование показателя  | Россия            | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого             |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------|---------------|-------------------|
| 1                               | 2  | 3                 | 4           | 5             | 6                 |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |                   |             |               |                   |
| 1                               | Денежные средства и их эквиваленты   | 432 653           | -           | -             | 432 653           |
| 2                               | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках нерезидентов  | 4 226 557         | -           | -             | 4 226 557         |
| 3                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:  | 6 792 693         | -           | -             | 6 792 693         |
| 4                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | -                 | -           | -             | -                 |
| 5                               | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:   | -                 | -           | -             | -                 |
| 6                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | -                 | -           | -             | -                 |
| 7                               | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:   | -                 | -           | -             | -                 |
| 8                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | -                 | -           | -             | -                 |
| 9                               | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность   | 21 997            | -           | -             | 21 997            |
| 10                              | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению        | 99                | -           | -             | 99                |
| 11                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия   | -                 | -           | -             | -                 |
| 12                              | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия  | -                 | -           | -             | -                 |
| 13                              | Инвестиции в дочерние предприятия  | 160 009           | -           | -             | 160 009           |
| 14                              | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи   | -                 | -           | -             | -                 |
| 15                              | Прочие активы  | 3 965             | -           | -             | 3 965             |
| 16                              | <b>Итого активов</b>   | <b>11 637 973</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>11 637 973</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |                   |             |               |                   |
| 17                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка   | -                 | -           | -             | -                 |
| 18                              | Займы и прочие привлеченные средства   | -                 | -           | -             | -                 |
| 19                              | Выпущенные долговые ценные бумаги  | -                 | -           | -             | -                 |
| 20                              | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 738               | -           | -             | 738               |
| 21                              | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи  | -                 | -           | -             | -                 |
| 22                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании  | -                 | -           | -             | -                 |
| 23                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  | 925 517           | -           | -             | 925 517           |
| 24                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 9 513 275         | -           | -             | 9 513 275         |
| 25                              | Прочие обязательства   | 18 964            | -           | -             | 18 964            |
| 26                              | <b>Итого обязательств</b>  | <b>10 458 494</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>10 458 494</b> |
| 27                              | <b>Чистая балансовая позиция</b>   | <b>1 179 479</b>  | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>1 179 479</b>  |

| Номер строки                    | Наименование показателя  | Россия            | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого             |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------|---------------|-------------------|
| 1                               | 2  | 3                 | 4           | 5             | 6                 |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |                   |             |               |                   |
| 1                               | Денежные средства и их эквиваленты   | 1 596 938         | -           | -             | 1 596 938         |
| 2                               | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках нерезидентов  | 4 427 901         | -           | -             | 4 427 901         |
| 3                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:  | 5 067 590         | -           | -             | 5 067 590         |
| 4                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | -                 | -           | -             | -                 |
| 5                               | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:   | -                 | -           | -             | -                 |
| 6                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | -                 | -           | -             | -                 |
| 7                               | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:   | -                 | -           | -             | -                 |
| 8                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | -                 | -           | -             | -                 |
| 9                               | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность   | 184 364           | -           | -             | 184 364           |
| 10                              | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению        | 62                | -           | -             | 62                |
| 11                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия   | -                 | -           | -             | -                 |
| 12                              | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия  | -                 | -           | -             | -                 |
| 13                              | Инвестиции в дочерние предприятия  | 160 009           | -           | -             | 160 009           |
| 14                              | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи   | -                 | -           | -             | -                 |
| 15                              | Прочие активы  | 2 593             | -           | -             | 2 593             |
| 16                              | <b>Итого активов</b>   | <b>11 439 457</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>11 439 457</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |                   |             |               |                   |
| 17                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка   | -                 | -           | -             | -                 |
| 18                              | Займы и прочие привлеченные средства   | -                 | -           | -             | -                 |
| 19                              | Выпущенные долговые ценные бумаги  | -                 | -           | -             | -                 |
| 20                              | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 742               | -           | -             | 742               |
| 21                              | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи  | -                 | -           | -             | -                 |
| 22                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании  | -                 | -           | -             | -                 |
| 23                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  | 918 475           | -           | -             | 918 475           |
| 24                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 9 466 312         | -           | -             | 9 466 312         |
| 25                              | Прочие обязательства   | 13 725            | -           | -             | 13 725            |
| 26                              | <b>Итого обязательств</b>  | <b>10 399 254</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>10 399 254</b> |
| 27                              | <b>Чистая балансовая позиция</b>   | <b>1 040 203</b>  | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>1 040 203</b>  |

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств  
негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют**

По состоянию на: 31.03.2018

Таблица 51.14

| Номер строки                    | Наименование показателя  | Рубли      | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого      |
|---------------------------------|--|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1                               | 2  | 3          | 4           | 5    | 6             | 6          |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |            |             |      |               |            |
| 1                               | Денежные средства и их эквиваленты   | 432 653    | -           | -    | -             | 432 653    |
| 2                               | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах  | 4 226 557  | -           | -    | -             | 4 226 557  |
|                                 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,   | 6 792 693  | -           | -    | -             | 6 792 693  |
| 3                               | в том числе:   |            |             |      |               |            |
| 4                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  |            | -           | -    | -             | -          |
|                                 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,  |            | -           | -    | -             | -          |
| 5                               | в том числе:   |            |             |      |               |            |
| 6                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  |            | -           | -    | -             | -          |
|                                 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения,  |            | -           | -    | -             | -          |
| 7                               | в том числе:   |            |             |      |               |            |
| 8                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания  | 0          | -           | -    | -             | -          |
| 9                               | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность   | 21 997     | -           | -    | -             | 21 997     |
|                                 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению        | 99         | -           | -    | -             | 99         |
| 10                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия   |            | -           | -    | -             | -          |
| 11                              | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия  | 0          | -           | -    | -             | -          |
| 12                              | Инвестиции в дочерние предприятия  | 160 009    | -           | -    | -             | 160 009    |
| 13                              | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи   |            | -           | -    | -             | -          |
| 14                              | Прочие активы  | 3 965      | -           | -    | -             | 3 965      |
| 15                              | Итого активов  | 11 637 973 | -           | -    | -             | 11 637 973 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |            |             |      |               |            |
| 16                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка   |            | -           | -    | -             | -          |
| 17                              | Займы и прочие привлеченные средства   |            | -           | -    | -             | -          |
| 18                              | Выпущенные долговые ценные бумаги  |            | -           | -    | -             | -          |
| 19                              | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 738        | -           | -    | -             | 738        |
| 20                              | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи  |            | -           | -    | -             | -          |
| 21                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании  |            | -           | -    | -             | -          |
| 22                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  |            | -           | -    | -             | -          |
| 23                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 925 517    | -           | -    | -             | 925 517    |
| 24                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании  | 9 513 275  | -           | -    | -             | 9 513 275  |
| 25                              | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами   |            | -           | -    | -             | -          |
| 26                              | Прочие обязательства   | 18 964     | -           | -    | -             | 18 964     |
| 27                              | Итого обязательств   | 10 458 494 | -           | -    | -             | 10 458 494 |
| 28                              | Чистая балансовая позиция  | 1 179 479  | -           | -    | -             | 1 179 479  |
| 29                              |  |            |             |      |               |            |

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Рубль      | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого      |
|---------------------------------|---|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1                               | 2   | 3          | 4           | 5    | 6             | 6          |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |            |             |      |               |            |
| 1                               | Денежные средства и их эквиваленты  | 1 596 938  | -           | -    | -             | 1 596 938  |
| 2                               | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 4 427 901  | -           | -    | -             | 4 427 901  |
|                                 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,  | 5 067 590  | -           | -    | -             | 5 067 590  |
| 3                               | в том числе:  |            |             |      |               |            |
| 4                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания   | -          | -           | -    | -             | -          |
|                                 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 5                               | в том числе:  |            |             |      |               |            |
| 6                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания   | -          | -           | -    | -             | -          |
|                                 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения,   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 7                               | в том числе:  |            |             |      |               |            |
| 8                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 9                               | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  | 184 364    | -           | -    | -             | 184 364    |
|                                 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 62         | -           | -    | -             | -          |
| 11                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия  | -          | -           | -    | -             | -          |
| 12                              | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 13                              | Инвестиции в дочерние предприятия   | 160 009    | -           | -    | -             | 160 009    |
| 14                              | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи  | -          | -           | -    | -             | -          |
| 15                              | Прочие активы   | 2 593      | -           | -    | -             | 2 593      |
| 16                              | Итого активов   | 11 439 457 | -           | -    | -             | 11 439 457 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |            |             |      |               |            |
| 17                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка  | -          | -           | -    | -             | -          |
| 18                              | Займы и прочие привлеченные средства  | -          | -           | -    | -             | -          |
| 19                              | Выпущенные долговые ценные бумаги   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 20                              | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению      | 742        | -           | -    | -             | 742        |
| 21                              | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 22                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 23                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые   | 918 475    | -           | -    | -             | 918 475    |
| 24                              | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с нетарифированной возможностью получения дополнительных выгод | 9 466 312  | -           | -    | -             | 9 466 312  |
| 25                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании   | -          | -           | -    | -             | -          |
| 26                              | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами  | -          | -           | -    | -             | -          |
| 27                              | Прочие обязательства  | 13 725     | -           | -    | -             | 13 725     |
| 28                              | Итого обязательства   | 10 399 254 | -           | -    | -             | 10 399 254 |
| 29                              | Чистая балансовая позиция   | 1 040 203  | -           | -    | -             | 1 040 203  |

Обязательства по операционной аренде

Таблица 53.1

| Номер строки | Наименование показателя                    | 31.03.2018 г. | 31.03.2017 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 1            | Менее 1 года                               | 170           | 126           |
| 2            | От 1 года до 5 лет                         | 12 869        | 4 610         |
| 3            | Более 5 лет                                | -             | -             |
| 4            | Итого обязательства по операционной аренде | 13 039        | 4 736         |

На 31.03.2018 года общая сумма будущих минимальных платежей к получению негосударственным пенсионным фондом по операционной субаренде, не подлежащей отмене, составляет 0 тысяч рублей (на 31.03.2017 года: 0 тысяч рублей).

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.03.2018 года

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого   |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10      |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 2            | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка,<br>в том числе:  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 4            | финансовые активы, переданные без прекращения признания   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 5            | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,<br>в том числе:   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 6            | финансовые активы, переданные без прекращения признания   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 7            | Финансовые активы, удерживаемые до погашения,<br>в том числе:   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 8            | финансовые активы, переданные без прекращения признания   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 9            | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 10           | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 10.1         | Прочие активы   |                         | 160 009              |                                      |                             |                                  |                              |                          | 160 009 |
| 11           | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 12           | Займы и прочие привлеченные средства  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 13           | Выпущенные долговые ценные бумаги   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 14           | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению      |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 15           | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 16           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 17           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с нетарифированной возможностью получения дополнительных выгод |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 18           | Резервы - оценочные обязательства   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 19           | Прочие обязательства  |                         |                      |                                      |                             | 1 324                            |                              |                          | 1 324   |

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

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

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемым и дочерними предприятиями. Эти операции включают: \_\_\_\_\_. Перечислите виды основных операций со связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по \_\_\_\_\_ (рыночным, льготным) ставкам.

## Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.03.2017 года

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя  | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого   |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1            | 2  | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10      |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 2            | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 4            | финансовые активы, переданные без прекращения признания  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 5            | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 6            | финансовые активы, переданные без прекращения признания  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 7            | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 8            | финансовые активы, переданные без прекращения признания  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 9            | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 10           | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению        |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 10.1         | Прочие активы  |                         | 160 009              |                                      |                             |                                  |                              |                          | 160 009 |
| 11           | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 12           | Займы и прочие привлеченные средства   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 13           | Выпущенные долговые ценные бумаги  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 14           | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 15           | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 16           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 17           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 18           | Резервы - оценочные обязательства  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 19           | Прочие обязательства   |                         |                      |                                      |                             | 2 868                            |                              |                          | 2 868   |

57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной.  
57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.  
57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 1 квартал 2018 года

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10    |
| 1            | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 2            | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                 |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 3            | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 4            | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 5            | Аквизиционные расходы   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 6            | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 7            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка               |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 8            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 9            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 10           | Процентные доходы   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 11           | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 12           | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 13           | Общие и административные расходы  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 14           | Процентные расходы  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 15           | Прочие доходы   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |       |
| 16           | Прочие расходы  |                         |                      |                                      |                             | 5 148                            |                              |                          | 5 148 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 1 квартал 2017 года

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого  |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10     |
| 1            | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 2            | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                 |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 3            | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 4            | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 5            | Аквизиционные расходы   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 6            | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 7            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка               |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 8            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 9            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 10           | Процентные доходы   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 11           | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 12           | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 13           | Общие и административные расходы  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 14           | Процентные расходы  |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 15           | Прочие доходы   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 0      |
| 16           | Прочие расходы  |                         |                      |                                      |                             | 10 790                           |                              |                          | 10 790 |



**Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу**

Таблица 57.3

| Номер строки | Наименование показателя  | 1 квартал 2018 | 1 квартал 2017 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1            | 2  | 3              | 4              |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения   | 5 148          | 10 790         |
| 2            | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности |                |                |
| 3            | Другие долгосрочные вознаграждения   |                |                |
| 4            | Выходные пособия   |                |                |
| 5            | Выплаты на основе долевых инструментов   |                |                |