

## Приложение 1

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)
45286560000	29920891	1Р-12/2

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 30 сентября 2018 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420201  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	5 701,45504	33 669,53904
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	149 999,91652	150 000,00000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	3 468 147,08723	3 451 767,24898
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56		
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8		
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56		
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9		
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56		
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	11 440,40909	103 011,81000
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11		
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12		
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13		
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14		
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
12	Инвестиционное имущество	16		
13	Нематериальные активы	17	399,55328	2 197,54322
14	Основные средства	18	102,55025	2,63822

15	Отложенные <b>акquisиционные</b> расходы	19		
16	Требования по <b>текущему</b> налогу на прибыль	47	966,65422	
17	Отложенные налоговые активы	47	1 248,57610	1 248,57610
18	Прочие активы	20	6 733,48649	843,23518
19	Итого активов		3 644 739,68822	3 742 740,59074
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые <b>обязательства</b> , оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой <b>отражаются</b> в составе прибыли или убытка	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23		
22	<b>Выпущенные</b> долговые ценные бумаги	24		
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25		
24	<b>Обязательства</b> , включенные в <b>выбывающие</b> группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	<b>Обязательства</b> по договорам об <b>обязательном</b> пенсионном страховании	26	2 789 011,64681	2 940 734,31346
26	<b>Обязательства</b> по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	43 251,04725	45 676,19325
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как <b>инвестиционные</b> с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	334 593,93407	331 529,75863
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	1 319,69913	150,79413
30	Отложенные налоговые обязательства	47		
31	Резервы – оценочные обязательства	30	3 787,47093	4 713,69039
32	Прочие обязательства	31	10 929,24921	105 508,45700
33	Итого обязательства		3 182 893,04740	3 428 313,20686
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	150 000,00000	150 000,00000
35	Добавочный капитал	32	20 000,00000	20 000,00000
36	Резервный капитал	32	3 354,25248	3 033,58800
37	Собственные акции, <b>выкупленные</b> у акционеров	32		
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи			
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
40	Резерв переоценки <b>обязательств</b> (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
41	Резерв хеджирования денежных потоков			
42	Прочие резервы		12 849,42241	12 849,42241
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		275 642,96593	128 544,37347
44	Итого капитал		461 846,64082	314 427,38388
45	Итого капитал и <b>обязательства</b>		3 644 739,68822	3 742 740,59074

Президент  
(должность руководителя)

(подпись)

Масюк Ирина Борисовна  
(инициалы, фамилия)

30.10.2018

## Приложение 3.1

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

(в ред. Указания Банка России от 31.10.2016 № 4173-У)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	29920891	1Р-12/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за \_\_\_\_\_ 9 месяцев 2018 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»  
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_ 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420202  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	136 718,29166	942 928,36803
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	17 804,44705	19 497,21144
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	154 522,73871	962 425,57947
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	-263 624,48443	-309 557,30918
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-17 165,41761	-16 507,77645

6	Итого <b>выплат</b> по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по <b>негосударственному</b> пенсионному <b>обеспечению</b>	35	-280 789,90204	-326 065,08563
Подраздел 3. Изменение <b>обязательств</b> по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по <b>негосударственному</b> пенсионному <b>обеспечению</b>				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	151 722,66665	-607 889,55383
8	Уменьшение ( <b>увеличение</b> ) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с <b>негарантированной</b> возможностью получения <b>дополнительных</b> выгод	27, 28, 36	-639,02944	-2 989,43499
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	547,46737	600,18711
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		25 363,94125	26 081,69213
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	204 757,52697	227 644,79551
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, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по <b>справедливой</b> стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	-44 150,68490	30 366,77983
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для <b>продажи</b>	40		
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от <b>операций с инвестиционным имуществом</b>	41		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	13 246,76216	8 875,82517
19	Итого доходов (расходов) от <b>инвестиционной</b> деятельности		173 853,60423	266 887,40051
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		199 217,54548	292 969,09264
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	<b>Общие и административные расходы</b>	44	-42 054,88876	-37 591,22430
22	Процентные расходы	45		
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при <b>первоначальном</b> признании			

23	Прочие доходы	46		2,00000
24	Прочие расходы	46	-8 412,68404	-5 798,74387
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-50 467,57280	-43 387,96817
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		148 749,97268	249 581,12447
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-1 168,90500	-1 066,39201
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-1 168,90500	-1 066,39201
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47		
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15		
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		147 581,06768	248 514,73246
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
34	в результате выбытия			
35	в результате переоценки	18		
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47		
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47		
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47		
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
46	Обесценение			
47	Выбытие			
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией			
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54		

50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		147 581,06768	248 514,73246

Президент  
(должность руководителя)

30.10.2018



Масюк Ирина Борисовна  
(инициалы, фамилия)

## Приложение 3.1

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

(в ред. Указания Банка России от 31.10.2016 № 4173-У)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	29920891	1Р-12/2

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

за 3 квартал 2018 г.

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»**

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	3 343,47943	3 724,79295
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	6 317,61133	6 398,68071
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	9 661,09076	10 123,47366
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	-18 110,05914	-22 339,27989
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-5 798,38355	-5 378,00557
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-23 908,44269	-27 717,28546

Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	14 759,60398	18 612,19972
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-519,22778	-1 020,67514
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	194,32304	196,86007
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		187,34731	194,57285
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	68 736,98047	82 283,11185
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, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	-60 028,70374	36 232,23892
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40		
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	10 901,79216	4 019,74942
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		19 610,06889	122 535,10019
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		19 797,41620	122 729,67304
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-13 045,29020	-12 683,69327
22	Процентные расходы	45		
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании			
23	Прочие доходы	46		
24	Прочие расходы	46	-518,69815	-266,53811
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-13 563,98835	-12 950,23138
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 233,42785	109 779,44166

27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-505,87900	-453,19600
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-505,87900	-453,19600
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47		
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15		
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		5 727,54885	109 326,24566
<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 ограниченными фиксируемыми платежами	47		
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47		
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
46	Обесценение			
47	Выбытие			
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией			
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54		
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		5 727,54885	109 326,24566

Президент

(должность руководителя)

30.10.2018 0:00:00



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕОСУЩЕСТВЛЕННОГО ПЕНСИОННОГО  
ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гепест»  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Наименование показателя

[illegible]



## Приложение 7

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

(в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 № 4381-У)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	29920891	1Р-12/2

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 9 месяцев 2018 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420204  
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		136 718,29166	942 928,36803
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		18 351,91442	20 097,39855
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-36 008,36561	-39 680,79550
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-2 425,14600	-2 496,41700
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-14 740,27161	-14 011,35945
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			

8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка			
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2 330,64635	8 843,85705
8.2	Уплаченные проценты			
8.3	Полученные проценты		370 455,89650	1 821,66431
9	Оплата аквизиционных расходов			
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-24 966,55673	-24 402,00781
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-628,96390	
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-1 216,18081	-2 698,96942
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-57 766,33448	-1 012 981,36698
14	Уплаченный налог на прибыль		-966,65422	-348,38151
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-149 305,25927	-181 492,80974
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		239 833,01630	-304 420,81947
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	17		
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14		
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14		
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8		
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-458 627,82491	-30 505,31352
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	55 864,01590	354 115,19819
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41		
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		311 520,00000	5 230,00000
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-182 500,00000	-42 599,86192
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-273 743,80901	286 240,02275
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23		

37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23		
38	Поступления от выпуска акций	32		
39	Поступления от продажи собственных акций	32		
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32		
41	Выплаченные дивиденды			
43	Прочие поступления от финансовой деятельности			
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		5 942,70871	20 000,00000
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		5 942,70871	20 000,00000
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-27 968,08400	1 819,20328
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	33 669,53904	154 624,22884
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 701,45504	156 443,43212

Президент  
(должность руководителя)

30.10.2018



Масюк Ирина Борисовна  
(инициалы, фамилия)

**Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты**

**Денежные средства и их эквиваленты**

Таблица 5.1

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	4 101,49119	2 580,48682
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 599,96385	31 089,05222
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	5 701,45504	33 669,53904

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	835,66774	729,39855
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	39,73459	995,31095
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	875,40233	1 724,70950

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	238,82818	1 245,04916
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 342,55034	133,13017
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	1 581,37852	1 378,17933

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств(средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	3 026,99527	606,03911
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	217,67892	29 960,61110
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	3 244,67419	30 566,65021

руб.

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	5 701,45504	33 669,53904
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	5 701,45504	33 669,53904

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ  
Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	149 999,91652		149 999,91652		149 999,91652
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого	149 999,91652		149 999,91652		149 999,91652

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ  
Таблица 6.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000,00000		150 000,00000		150 000,00000
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого	150 000,00000		150 000,00000		150 000,00000

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 6.1

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 6.1

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 6.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого					

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 6.1

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	149 999,91652		149 999,91652		149 999,91652
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого	149 999,91652		149 999,91652		149 999,91652

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000,00000		150 000,00000		150 000,00000
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого	150 000,00000		150 000,00000		150 000,00000

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

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой  
отражаются в составе прибыли или убытка**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 468 147,08723	3 451 767,24898
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
3	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
5	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		
6	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
7	Производные финансовые инструменты		
8	Итого	3 468 147,08723	3 451 767,24898

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	421 072,48101	408 525,00000
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
3	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
5	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		
6	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
7	Производные финансовые инструменты		
8	Итого	421 072,48101	408 525,00000

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 017 261,73382	3 027 779,24898
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
3	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли		
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
5	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		
6	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
7	Производные финансовые инструменты		
8	Итого	3 017 261,73382	3 027 779,24898

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	29 812,87240	15 463,00000
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
3	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
5	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		
6	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
7	Производные финансовые инструменты		
8	Итого	29 812,87240	15 463,00000

## Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	314 814,89797	251 602,25818
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	94 586,08900	105 044,83600
3	некредитных финансовых организаций	220 228,80897	146 557,42218
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 153 332,18926	3 200 164,99080
6	Правительства Российской Федерации	1 098 224,33604	569 942,58485
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	530 426,30225	632 345,70086
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	431 394,74110	724 368,10374
10	некредитных финансовых организаций	1 093 286,80987	1 273 508,60135
11	нефинансовых организаций		
12	Итого	3 468 147,08723	3 451 767,24898

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

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностраннх государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

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

Таблица 7.5

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

**Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**  
**на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**  
**на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**  
**на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
13	Итого					

**Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

**Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ  
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	7 151,79231		7 151,79231		7 151,79231
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	4 288,61678	45 110,95890	49 399,57568	-45 110,95890	4 288,61678
10	Итого	11 440,40909	45 110,95890	56 551,36799	-45 110,95890	11 440,40909

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ  
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:					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	271,48983		271,48983		271,48983
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	102 740,32017	45 110,95890	147 851,27907	-45 110,95890	102 740,32017
10	Итого	103 011,81000	45 110,95890	148 122,76890	-45 110,95890	103 011,81000

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению  
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 300,86781		1 300,86781		1 300,86781
6	Расчеты по финансовой аренде					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее		45 110,95890	45 110,95890	-45 110,95890	
10	Итого	1 300,86781	45 110,95890	46 411,82671	-45 110,95890	1 300,86781

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	11,94681		11,94681		11,94681
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	14 244,51017	45 110,95890	59 355,46907	-45 110,95890	14 244,51017
10	Итого	14 256,45698	45 110,95890	59 367,41588	-45 110,95890	14 256,45698

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	5 846,91575		5 846,91575		5 846,91575
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	3 964,24455		3 964,24455		3 964,24455
10	Итого	9 811,16030		9 811,16030		9 811,16030

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию  
Таблица 10.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	225,32992		225,32992		225,32992
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	86 479,81000		86 479,81000		86 479,81000
10	Итого	86 705,13992		86 705,13992		86 705,13992

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 30.09.2018**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	4,00875		4,00875		4,00875
6	Расчеты по финансовой аренде					

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	324,37223		324,37223		324,37223
10	Итого	328,38098		328,38098		328,38098

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность  
на 31.12.2017**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	34,21310		34,21310		34,21310
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	2 016,00000		2 016,00000		2 016,00000
10	Итого	2 050,21310		2 050,21310		2 050,21310

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

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	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		
3	Итого		

**Дебиторская задолженность по договорам об обязательном  
пенсионном страховании**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов		
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам		
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов		
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании		
6	Резерв под обесценение		
7	Итого		

**Дебиторская задолженность по договорам негосударственного  
пенсионного обеспечения**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые		
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов		
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
10	Резерв под обесценение		
11	Итого		

**Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

**Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия**

**Информация об инвестициях в дочерние предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Информация об инвестициях в дочерние предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Информация об инвестициях в дочерние предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

**Информация об инвестициях в дочерние предприятия**

По видам деятельности НПФ:  
 Деятельность по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности)  
 негосударственного пенсионного фонда

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018		На 31.12.2017		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	Итого					

## Примечание 16. Инвестиционное имущество

### Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 16.1

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Перевод в прочие активы		
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Перевод в прочие активы		
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Перевод в прочие активы		
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

По видам деятельности НПФ:  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств(средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Перевод в прочие активы		
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

# **Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам**

Таблица 16.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленная амортизация		
3	Убытки от обесценения		
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»		
8	Выбытие инвестиционного имущества		
9	Амортизация		
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения		
11	Влияние пересчета в валюту отчетности		
12	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
13	Перевод в прочие активы		
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

# Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход		
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход		
4	Итого		

## Примечание 17. Нематериальные активы

### 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 начало сравнительного периода				886,00000	886,00000
2	Накопленная амортизация					
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода				886,00000	886,00000
4	Поступления					
5	Затраты на создание					
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
7	Выбытия				-886,00000	-886,00000
8	Амортизационные отчисления					
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода					
14	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода				2 397,31988	2 397,31988
15	Накопленная амортизация				-199,77666	-199,77666
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода				2 197,54322	2 197,54322
17	Поступления					
18	Затраты на создание					

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытия					
21	Амортизационные отчисления				-1 797,98994	-1 797,98994
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 конец отчетного периода				399,55328	399,55328
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода				2 397,31988	2 397,31988
28	Накопленная амортизация				-1 997,76660	-1 997,76660
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода				399,55328	399,55328

**Примечание 18. Основные средства**

**Основные средства**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода		87,93820			46,99060	134,92880
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода		-66,58108			-43,63403	-110,21511
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода		21,35712			3,35657	24,71369
4	Поступление						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передача						
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
8	Выбытие						
9	Амортизационные отчисления		-14,76139			-3,35657	-18,11796
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее		-6,59573				-6,59573
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода						
15	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода		87,93820			46,99060	134,92880
16	Накопленная амортизация на начало отчетного периода		-85,29998			-46,99060	-132,29058
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		2,63822				2,63822
18	Поступление		111,87300				111,87300
19	Затраты на сооружение (создание)						
20	Передача						

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
22	Выбытие						
23	Амортизационные отчисления		-11,96097				-11,96097
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		102,55025				102,55025
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода		199,81120			46,99060	246,80180
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода		-97,26095			-46,99060	-144,25155
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		102,55025				102,55025

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 20.1

По видам деятельности НПФ:  
Итого по видам деятельности НПФ

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2,74300	2,74500
5	Расчеты по социальному страхованию	6 031,34134	210,34163
6	Расчеты с персоналом	79,07982	16,81142
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	23,44932	22,48886
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	596,87301	590,84827
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	6 733,48649	843,23518

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1,92100	24,00000
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	1,92100	24,00000

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого		

По видам деятельности НПФ:

Деятельность по размещению и использованию собственных средств(средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2,74300	2,74500
5	Расчеты по социальному страхованию	6 031,34134	210,34163
6	Расчеты с персоналом	79,07982	16,81142
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	23,44932	22,48886
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	594,95201	566,84827
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	6 731,56549	819,23518

## Примечание 21. Резервы под обесценение

### Анализ изменений резерва под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода					
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение					
3	Средства, списанные как безнадежные					
4	Прочие движения					
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода					

## Примечание 21. Резервы под обесценение

### Анализ изменений резерва под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода					
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение					
3	Средства, списанные как безнадежные					
4	Прочие движения					
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода					

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, имеющихс в наличии для продажи**

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые инструменты	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихс в наличии для продажи)				
5	Прочие движения				
6	Резерв под обесценение на конец отчетного периода				

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи**

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые инструменты	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющих в наличии для продажи)				
5	Прочие движения				
6	Резерв под обесценение на конец отчетного периода				

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения**

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на конец отчетного периода							

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения**

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на конец отчетного периода							

**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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода						-45 110,95890	-45 110,95890
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 конец отчетного периода						-45 110,95890	-45 110,95890

**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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода						45 110,95890	45 110,95890
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 конец отчетного периода						45 110,95890	45 110,95890

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, инвестиций в совместно контролируемые предприятия и инвестиций в дочерние предприятия**

Таблица 21.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на начало периода				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Инвестиции, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Резерв под обесценение на конец периода				

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, инвестиций в совместно контролируемые предприятия и инвестиций в дочерние предприятия**

Таблица 21.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на начало периода				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Инвестиции, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Резерв под обесценение на конец периода				

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов**

Таблица 21.7

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

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов**

Таблица 21.7

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

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

**Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам**

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, всего, в том числе:		
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод		
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо		
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
5	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
6	Итого		

**Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства**

**Займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Средства, привлеченные от государственных организаций		
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Обязательства по финансовой аренде		
7	Сделки репо		
7.1	Прочее		
8	Итого		

руб.

## Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 940 734,31346	2 106 593,48827	2 868 980,08467	2 748 331,03194
2	Пенсионные взносы	136 718,29166	942 928,36803	11 543,73530	9 944,61724
3	Пенсионные выплаты	-263 624,48443	-309 557,30918	-26 310,31501	-28 559,10418
4	Распределение результата инвестирования	-	-	-	-
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 инвестиционной доходности от актуарных допущений	-	-	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-	-	-
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	-	-	-	-
12.1	Прочее	-24 816,47388	-25 481,50502	6,97573	2,28722
13	Итоговое увеличение обязательств	-151 722,66665	607 889,55383	-14 759,60398	-18 612,19972
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 789 011,64681	2 714 483,04210	2 883 739,68865	2 766 943,23166

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 30.09.2018 года составил бы \_\_\_\_\_ - тысяч рублей ( 01.01.2018 года: \_\_\_\_\_ - тысяч рублей).

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

26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:  
ставка дисконтирования;  
показатели смертности;  
ставка ожидаемой инвестиционной доходности;  
прочие предположения.

руб.

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 30.09.2017	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства на начало отчетного периода	45 676,19325	48 980,91225	-808,42200	-808,42200
2	Пенсионные взносы	-	-	-	-
3	Пенсионные выплаты	-2 425,14600	-2 496,41700	-1 616,84400	-1 616,84400
4	Распределение результата размещения	-	-	-	-
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-	-	-
7	Экономические	-	-	-	-
8	Демографические	0,00000	0,00000	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0,00000	0,00000	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0,00000	0,00000	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0,00000	0,00000	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0,00000	0,00000	-	-
12.1	Прочее	-	-	-	-
13	Итоговое увеличение обязательств	-2 425,14600	-2 496,41700	-1 616 844,00000	-1 616,84400
14	Обязательства на конец отчетного периода	43 251,04725	46 484,49525	-808 422,00000	-808,42200

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

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

ставка дисконтирования;

**показатели смертности**;

ставка индексации;

прочие **предположения**.

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

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

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

27.1.6. **Негосударственный** пенсионный фонд не всегда получает **персональные** данные о **наследниках**. В тех **случаях**, когда **негосударственный** пенсионный фонд получает информацию **по** фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет \_\_\_\_\_ 30.09.2018 \_\_\_\_\_ года.

руб.

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 30.09.2017	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства на начало отчетного периода	331 529,75863	295 100,90775	1 327,64978	1 829,09714
2	Пенсионные взносы	17 804,44705	19 497,21144	12 635,22266	12 797,36142
3	Пенсионные выплаты	-14 740,27161	-14 011,35945	-9 979,92310	-9 139,16714
4	Распределение результата размещения	-	-	-	-
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-	-	-
7	Экономические	-	-	-	-
8	Демографические	0,00000	0,00000	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0,00000	0,00000	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0,00000	0,00000	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0,00000	0,00000	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0,00000	0,00000	-	-
12.1	Прочее	-	-	-	-
13	Итоговое увеличение обязательств	3 064,17544	5 485,85199	2 655,29956	3 658,19428
14	Обязательства на конец отчетного периода	334 593,93407	300 586,75974	1 327,64978	1 829,09714

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

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

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие предположения.

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

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

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

28.1.6. При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной

возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте - превышение возраста кормильца над возрастом наследника на \_\_\_\_\_ лет.

28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разницa превышения возраста кормильца составляет 30.09.2018 года.

28.1.8. В случае использования разницы 30.09.2018 года вместо \_\_\_\_\_ лет обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, снижаются примерно на - \_\_\_\_\_ тысяч рублей на 30.09.2018 года ( 01.01.2018 года: - \_\_\_\_\_ тысяч рублей).

**Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги**

**Выпущенные долговые ценные бумаги**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Облигации		
2	Векселя		
3	Итого		

**Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства**

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода			4 713,69039	4 713,69039
2	Создание резервов				
3	Использование резервов				
4	Восстановление неиспользованных резервов				
5	Прочее			-926,21946	-926,21946
6	Балансовая стоимость на конец отчетного периода			3 787,47093	3 787,47093

## Примечание 31. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2018	На 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	1 348,58290	
4	Расчеты по социальному страхованию	6 480,86540	
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	791,09878	344,45092
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,22492	
8	Авансы (предоплаты) полученные		
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
10	Расчеты с прочими кредиторами	330,22700	1,19300
11	Прочее	1 978,25021	105 162,81308
12	Итого	10 929,24921	105 508,45700

**Примечание 32. Капитал**

**Акционерный капитал**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акционерный капитал на начало предыдущего отчетного периода		150 000,00000				150 000,00000
2	Выпущенные новые акции			20 000,00000			20 000,00000
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
4	Реализованные собственные акции						
5	Акционерный капитал на конец предыдущего отчетного периода		150 000,00000	20 000,00000			170 000,00000
5.1	Акционерный капитал на начало отчетного периода		150 000,00000	20 000,00000			170 000,00000
6	Выпущенные новые акции						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
8	Реализованные собственные акции						
9	Акционерный капитал на конец отчетного периода		150 000,00000	20 000,00000			170 000,00000

руб.

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	66 110,05889	761 137,80964	3 343,47943	3 721,94209
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	70 608,23277	181 790,55839	-	2,85086
3	Итого	136 718,29166	942 928,36803	3 343,47943	3 724,79295

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ и размещенных на сайте \_\_\_\_\_.

34.1.2. В \_\_\_\_\_ года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с \_\_\_\_\_ года по \_\_\_\_\_ года в сумме \_\_\_\_\_ - тысяч рублей, по договорам, заключенным до \_\_\_\_\_ года в сумме \_\_\_\_\_ - тысяч рублей. В \_\_\_\_\_ года: по договорам, заключенным в период с \_\_\_\_\_ года по \_\_\_\_\_ года в сумме \_\_\_\_\_ - тысяч рублей, по договорам, заключенным до \_\_\_\_\_ года в сумме \_\_\_\_\_ - тысяч рублей.

руб.

## Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	17 804,44705	19 497,21144	6 317,61133	6 398,68071
3	Итого	17 804,44705	19 497,21144	6 317,61133	6 398,68071

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

34.2.2. Следующие пенсионные схемы:

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

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

34.2.3. Пенсионные схемы:

предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами:

негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением

от

и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до

года.

руб.

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы, полученные от физических лиц	9 085,56604	10 412,05908	2 934,26633	3 357,27581
2	Взносы, полученные от юридических лиц	8 718,88101	9 085,15236	3 383,34500	3 041,40490
4	Итого	17 804,44705	19 497,21144	6 317,61133	6 398,68071

руб.

**Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Пожизненные выплаты	558,47577	322,52405	213,60092	123,03799
2	Срочные выплаты	1 665,59882	631,60000	678,65803	310,74269
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	227 616,11882	269 876,51368	177,86160	-
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	3 872,23324	3 306,25260	1 464,48983	1 079,56693
5	Единовременная выплата пенсии	29 912,05778	35 420,41885	15 575,44876	20 825,93228
6	Итого	<b>263 624,48443</b>	<b>309 557,30918</b>	<b>18 110,05914</b>	<b>22 339,27989</b>

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 30.09.2018  
 \_\_\_\_\_ - рублей( 01.01.2018 года: \_\_\_\_\_ - ).

руб.

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

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 425,14600	2 496,41700	808,42200	808,42200
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 740,27161	14 011,35945	4 989,96155	4 569,58357
3	Итого	<b>17 165,41761</b>	<b>16 507,77645</b>	<b>5 798,38355</b>	<b>5 378,00557</b>

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 30.09.2018

\_\_\_\_\_ - рублей( 01.01.2018 года: \_\_\_\_\_ - ).

руб.

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

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	2 425,14600	2 496,41700	808,42200	808,42200
2	Выкупные суммы	-	-	-	-
3	Итого	2 425,14600	2 496,41700	808,42200	808,42200

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

руб.

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	13 808,24963	13 449,19728	4 680,11685	4 316,15112
2	Выкупные суммы	932,02198	562,16217	309,84470	253,43245
3	Итого	14 740,27161	14 011,35945	4 989,96155	4 569,58357

руб.

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	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-2 425,14600	-2 496,41700	-808,42200	-808,42200
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 064,17544	5 485,85199	1 327,64978	1 829,09714
3	Итого	639,02944	2 989,43499	519,22778	1 020,67514

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.

руб.  
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	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	547,46737	600,18711	194,32304	196,86007
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
3	Итого	547,46737	600,18711	194,32304	196,86007

руб.

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

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2017 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об <u>обязательном пенсионном страховании</u>	547,46737	600,18711	194,32304	196,86007
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам <u>негосударственного пенсионного обеспечения</u>	-	-	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об <u>обязательном пенсионном страховании</u>	-	-	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам <u>негосударственного пенсионного обеспечения</u>	-	-	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному <u>пенсионному обеспечению</u>	-	-	-	-
6	Итого	547,46737	600,18711	194,32304	196,86007

**Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании**

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании  
за 9 месяцев 2018 г.**

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:	-1 314,04725	-42 871,10765	34,47000	-44 150,68490
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли				
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
5	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				

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
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-1 314,04725	-42 871,10765	34,47000	-44 150,68490
7	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли				
9	Финансовые обязательства, в том числе:				
10	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
11	производные финансовые инструменты				
12	Итого	-1 314,04725	-42 871,10765	34,47000	-44 150,68490

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 9 месяцев 2017 г.**

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:	-5 121,77395	35 488,55378		30 366,77983
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли				
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
4	производные финансовые инструменты				
5	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-5 121,77395	35 488,55378		30 366,77983

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
7	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли				
9	Финансовые обязательства, в том числе:				
10	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
11	производные финансовые инструменты				
12	Итого	-5 121,77395	35 488,55378		30 366,77983

**Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании**

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании  
за 3 квартал 2018 г.**

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:	-386,69269	-59 642,01105		-60 028,70374
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли				
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
5	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				

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
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-386,69269	-59 642,01105		-60 028,70374
7	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли				
9	Финансовые обязательства, в том числе:				
10	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
11	производные финансовые инструменты				
12	Итого	-386,69269	-59 642,01105		-60 028,70374

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании  
за 3 квартал 2017 г.**

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:	-3 040,90106	39 273,13998		36 232,23892
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли				
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
4	производные финансовые инструменты				
5	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-3 040,90106	39 273,13998		36 232,23892

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
7	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли				
9	Финансовые обязательства, в том числе:				
10	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
11	производные финансовые инструменты				
12	Итого	-3 040,90106	39 273,13998		36 232,23892

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи  
за 9 месяцев 2018 г.**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5		6
1	Долговые ценные бумаги					
2	Прочие долевые инструменты					
3	Долевые ценные бумаги					
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
5	Итого					

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи  
за 9 месяцев 2017 г.**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5		6
1	Долговые ценные бумаги					
2	Прочие долевые инструменты					
3	Долевые ценные бумаги					
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
5	Итого					

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи  
за 3 квартал 2018 г.**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5		6
1	Долговые ценные бумаги					
2	Прочие долевые инструменты					
3	Долевые ценные бумаги					
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
5	Итого					

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи  
за 3 квартал 2017 г.**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5		6
1	Долговые ценные бумаги					
2	Прочие долевые инструменты					
3	Долевые ценные бумаги					
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
5	Итого					

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

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на капитальный ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Итого		

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

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на капитальный ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Итого		

## Примечание 42. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	204 757,52697	227 644,79551
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	197 471,37949	217 711,09303
4	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		
5	по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
6	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 286,14748	9 933,70248
7	по выданным займам и прочим размещенным средствам		
8	по финансовой аренде		
9	Прочее		
10	По обесцененным финансовым активам, в том числе:		
11	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	204 757,52697	227 644,79551

## Примечание 42. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	68 736,98047	82 283,11185
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	66 368,76467	78 181,57760
4	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		
5	по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
6	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 368,21580	4 101,53425
7	по выданным займам и прочим размещенным средствам		
8	по финансовой аренде		
9	Прочее		
10	По обесцененным финансовым активам, в том числе:		
11	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	68 736,98047	82 283,11185

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

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	13 246,76216	8 875,82517
3	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
4	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов		
6	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
7	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
8	Прочее		
9	Итого	13 246,76216	8 875,82517

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

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	10 901,79216	4 019,74942
3	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
4	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов		
6	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
7	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
8	Прочее		
9	Итого	10 901,79216	4 019,74942

**Примечание 44. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	28 819,40516	27 754,97498
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств	11,96097	18,11796
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 797,98994	
5	Вознаграждение управляющей компании		
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 316,70396	1 254,09265
7	Расходы по операционной аренде	2 774,07449	2 569,88267
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	45,26500	88,30708
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 498,06885	1 375,37417
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг	2,40000	
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	0,68500	1,17893
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	470,67664	40,39564
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	127,48751	140,55310
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	360,19706	353,09966
20	Неустойки, штрафы, пени	31,63724	
21	Прочее	3 798,33694	3 995,24746
22	Итого	42 054,88876	37 591,22430

**Примечание 44. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	8 925,05033	8 929,94660
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств	5,59365	3,95762
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	599,32998	
5	Вознаграждение управляющей компании		
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	958,65270	1 138,61591
7	Расходы по операционной аренде	918,60944	911,23058
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	22,40000	19,75000
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	172,65919	415,81542
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг		
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	16,38674	0,53202
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	21,66332	13,16332
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		72,82240
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	123,59388	114,16589
20	Неустойки, штрафы, пени		
21	Прочее	1 281,35097	1 063,69351
22	Итого	13 045,29020	12 683,69327

**Примечание 45. Процентные расходы**

**Процентные расходы**

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным		
3	По обязательствам по финансовой аренде		
4	По выпущенным ценным бумагам		
5	По займам и прочим привлеченным средствам		
6	Прочее		
7	Итого		

**Примечание 45. Процентные расходы**

**Процентные расходы**

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным		
3	По обязательствам по финансовой аренде		
4	По выпущенным ценным бумагам		
5	По займам и прочим привлеченным средствам		
6	Прочее		
7	Итого		

## Примечание 46. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
3	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества		
4	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
5	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
8	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера		
9	Прочие доходы		2,00000
10	Итого		2,00000

## Примечание 46. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
3	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества		
4	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
5	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
8	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера		
9	Прочие доходы		
10	Итого		

## Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
4	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера		
5	Прочие расходы	8 412,68404	5 798,74387
6	Итого	8 412,68404	5 798,74387

## Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
4	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера		
5	Прочие расходы	518,69815	266,53811
6	Итого	518,69815	266,53811

**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	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 168,90500	1 066,39201
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:	1 168,90500	1 066,39201
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 168,90500	1 066,39201

**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	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	505,87900	453,19600
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:	505,87900	453,19600
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	505,87900	453,19600

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	148 749,97268	249 581,12447
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	24 577,09187	44 619,92725
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
7	доходы, ставка по которым составляет _%		
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
9	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
10	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
11	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
12	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
13	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 168,90500	1 066,39201

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 233,42785	109 779,44166
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	640,68834	42 620,81616
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
7	доходы, ставка по которым составляет _%		
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
9	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
10	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
11	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
12	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
13	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	505,87900	453,19600

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 30.09.2018 года и 31.12.2017 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 30.09.2018 года			на 31.12.2017 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%	0	0	0	0	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	0	0	0	0	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	0	0	0	0	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	0	0	0	0	0	0

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
#	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 789 011,64681	2 940 734,31346
#	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	48,00%	75,00%
#	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	4,90%	2,9%

\*При текущей ставке дисконтирования при любых корректировках таблицы смертности дефицит не возникает

Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
#	2	3	4
#	Мужчины в возрасте до 44 лет	68 217,71089	67 443,10330
#	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	27 558,76752	27 200,18346
#	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	23 624,82538	20 815,02072
#	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	35 466,97728	36 387,30280
#	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	54 118,47017	56 947,02751
#	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	9 839,66428	7 582,53982
#	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	563,78937	646,82307
#	Женщины в возрасте до 39 лет	18 096,74262	19 375,86848
#	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	17 120,49654	17 438,58805
#	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	23 121,37762	22 249,55383
#	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	28 038,96577	27 366,21340
#	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	48 495,24534	48 705,77883
#	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	6 442,83361	6 415,37244
#	Женщины в возрасте свыше 75 лет	17 139,11493	18 632,57617
#	Итого обязательства по мужчинам	219 390,20489	217 022,00068
#	Итого обязательства по женщинам	158 454,77643	160 183,95120
#	Итого обязательства	377 844,98132	377 205,95188

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	#
#	2	3	4
#	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 102 314,88012	1 236 344,20380
#	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	351 866,25809	351 686,12147
#	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	140 587,34611	104 737,40024
#	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	41 826,88665	40 876,87595
#	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	12 964,35044	10 112,43228
#	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	518,91693	474,47195
#	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	14,36607	14,36053
#	Женщины в возрасте до 39 лет	377 174,13227	437 860,30814
#	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	279 661,85105	304 606,93509
#	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	304 693,50392	316 198,01320
#	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	144 816,35547	109 236,17663
#	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	31 676,22199	28 194,55217
#	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	787,94130	278,12435
#	Женщины в возрасте свыше 75 лет	108,63640	114,33766
#	Итого обязательства по мужчинам	1 650 093,00441	1 744 245,86622
#	Итого обязательства по женщинам	1 138 918,64240	1 196 488,44724
#	Итого обязательства	2 789 011,64681	2 940 734,31346

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов

Таблица 51.5: Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов По состоянию на 30.09.2018

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	3 780,96208	1 920,49296			
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
3	расчетные счета	2 180,99823	1 920,49296			
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	1 599,96385				
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	149 999,91652				
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 999,91652				
7	сделки обратного репо					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства					
10	Долговые инструменты, в том числе:	3 121 534,64624	28 856,94302			2 940,60000

11	долговые финансовые активы, <del>оцениваемые по справедливой стоимости</del> , изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	3 121 534,64624	28 856,94302			2 940,60000
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 098 224,33604				
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	498 628,75923	28 856,94302			2 940,60000
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	431 394,74110				
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 093 286,80987				
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	долговые ценные бумаги иностранных государств					
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:					
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
28	долговые ценные бумаги иностранных государств					
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	9 806,14946				1 634,25963
36	долговые ценные бумаги	4 288,61678				
37	займы, выданные					
38	сделки обратного репо					
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	5 517,53268				1 634,25963
40	финансовая аренда					
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность					
42	Прочие активы					6 733,48649

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	32 403,13557	1 266,40347			
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
3	расчетные счета	1 314,08335	1 266,40347			
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	31 089,05222				
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000,00000				
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000,00000				
7	сделки обратного репо					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства					
10	Долговые инструменты, в том числе:	3 143 293,53301	50 984,16775			5 887,29000
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	3 143 293,53301	50 984,16775			5 887,29000
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	570 002,84574				
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	575 517,44884	50 984,16775			5 887,29000
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	724 648,42017				
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 273 124,81826				
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					

18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	долговые ценные бумаги иностранных государств					
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
24.1	займы, выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи					
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:					
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
28	долговые ценные бумаги иностранных государств					
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	102 901,70035				110,10965
36	долговые ценные бумаги	102 740,32017				
37	займы, выданные					
38	сделки обратного репо					
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	161,38018				110,10965
40	финансовая аренда					
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность					
42	Прочие активы					843,23518

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 51.11. Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда  
По состоянию на 30.09.2018

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	5701,45504	0,00000	0,00000	5701,45504
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149999,91652	0,00000	0,00000	149999,91652
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3468147,08723	0,00000	0,00000	3468147,08723
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11440,40909	0,00000	0,00000	11440,40909
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
15	Прочие активы	6733,48649	0,00000	0,00000	6733,48649
16	<b>Итого активов</b>	<b>3642022,35437</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>3642022,35437</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
18	Займы и прочие привлеченные средства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2789011,84661	0,00000	0,00000	2789011,84661

23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	43251,04725	0,00000	0,00000	43251,04725
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	334593,93407	0,00000	0,00000	334593,93407
25	Прочие обязательства	10929,24921	0,00000	0,00000	10929,24921
26	Итого обязательств	3177785,87734	0,00000	0,00000	3177785,87734
27	Чистая балансовая позиция	464236,47703	0,00000	0,00000	464236,47703
По состоянию на: 31.12.2017					
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	33669,53904	0,00000	0,00000	33669,53904
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150000,00000	0,00000	0,00000	150000,00000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	3451767,24898	0,00000	0,00000	3451767,24898
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	103011,81000	0,00000	0,00000	103011,81000
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
15	Прочие активы	843,23518	0,00000	0,00000	843,23518
16	Итого активов	3739291,83320	0,00000	0,00000	3739291,83320
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
18	Займы и прочие привлеченные средства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2940734,31346	0,00000	0,00000	2940734,31346
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	45678,19325	0,00000	0,00000	45678,19325
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	331529,75863	0,00000	0,00000	331529,75863
25	Прочие обязательства	105508,45700	0,00000	0,00000	105508,45700
26	Итого обязательств	3423448,72234	0,00000	0,00000	3423448,72234
27	Чистая балансовая позиция	315843,11086	0,00000	0,00000	315843,11086

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

Таблица 51.13. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
По состоянию на: 30.09.2018

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	5 701,45504	0,00000	0,00000	5 701,45504
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 999,91652	0,00000	0,00000	149 999,91652
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	496 989,05800	249 398,09938	2 721 759,92985	3 468 147,08723
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11 440,40909	0,00000	0,00000	11 440,40909
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Прочие активы	6 733,48649	0,00000	0,00000	6 733,48649
13	Итого активов	670 864,32514	249 398,09938	2 721 759,92985	3 642 022,35437
<b>Раздел II. Обязательства</b>					

14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
15	Займы и прочие привлеченные средства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 922,82702	220 965,09023	2 565 123,72954	2 789 011,64681
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	808,90048	2 330,49556	40 111,65121	43 251,04723
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 493,80701	19 170,10418	309 930,02288	334 593,93407
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
23	Прочие обязательства	10 929,24921	0,00000	0,00000	10 929,24921
24	Итого обязательств	20 154,78372	242 465,68999	2 915 165,40363	3 177 785,87734
25	Разрыв ликвидности	650 709,54142	6 932,40939	-193 405,47378	464 236,47703

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	33 669,53904	0,00000	0,00000	33 669,53904
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-кредиторах	150 000,00000	0,00000	0,00000	150 000,00000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	243 170,57280	826 122,97540	2 582 473,70098	3 451 767,24898
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	103 011,81000	0,00000	0,00000	103 011,81000
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Прочие активы	843,23518	0,00000	0,00000	843,23518
13	Итого активов	630 695,16682	626 122,97540	2 582 473,70098	3 739 291,83320
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
15	Займы и прочие привлеченные средства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	144 190,65495	3 688,62198	2 792 855,03653	2 940 734,31346
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	786,60385	2 359,81157	42 529,77783	45 676,19325
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 038,89286	15 116,67860	311 374,18717	331 529,75863
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
23	Прочие обязательства	105 508,45700	0,00000	0,00000	105 508,45700
24	Итого обязательств	255 524,60866	21 165,11215	3 146 759,00153	3 423 448,72234
25	Разрыв ликвидности	275 170,54816	604 957,86325	-564 285,30055	315 843,11086

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

По состоянию на: 30.09.2018

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	5 701,45504	0,00000	0,00000	0,00000	5 701,45504
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-кредиторах	149 999,91652	0,00000	0,00000	0,00000	149 999,91652
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 468 147,08723	0,00000	0,00000	0,00000	3 468 147,08723
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000

8	финансовые активы, переданные без прощения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11 440,40909	0,00000	0,00000	0,00000	11 440,40909
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
15	Прочие активы	6 733,48649	0,00000	0,00000	0,00000	6 733,48649
16	<b>Итого активов</b>	<b>3 642 022,35437</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>3 642 022,35437</b>

## Раздел II. Обязательства

17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
18	Займы и прочие привлеченные средства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 789 011,64681	0,00000	0,00000	0,00000	2 789 011,64681
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	43 251,04725	0,00000	0,00000	0,00000	43 251,04725
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	334 593,93407	0,00000	0,00000	0,00000	334 593,93407
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
27	Прочие обязательства	10 929,24921	0,00000	0,00000	0,00000	10 929,24921
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 177 785,87734</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>3 177 785,87734</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>464 236,47703</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>464 236,47703</b>

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строк	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	33 669,53904	0,00000	0,00000	0,00000	33 669,53904
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- корреспондентах	150 000,00000	0,00000	0,00000	0,00000	150 000,00000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 451 767,24898	0,00000	0,00000	0,00000	3 451 767,24898
4	финансовые активы, переданные без прощения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
6	финансовые активы, переданные без прощения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
8	финансовые активы, переданные без прощения признания	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	103 011,81000	0,00000	0,00000	0,00000	103 011,81000
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
15	Прочие активы	843,23518	0,00000	0,00000	0,00000	843,23518
16	<b>Итого активов</b>	<b>3 739 291,83320</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>3 739 291,83320</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
18	Займы и прочие привлеченные средства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 940 734,31346	0,00000	0,00000	0,00000	2 940 734,31346
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	45 676,19325	0,00000	0,00000	0,00000	45 676,19325
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	331 529,75863	0,00000	0,00000	0,00000	331 529,75863
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000

27	Прочие обязательства	105 508,45700	0.00000	0.00000	0.00000	105 508,45700
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 423 448,72234</b>	<b>0.00000</b>	<b>0.00000</b>	<b>0.00000</b>	<b>3 423 448,72234</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>315 843,11086</b>	<b>0.00000</b>	<b>0.00000</b>	<b>0.00000</b>	<b>315 843,11086</b>

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся **многократные** оценки справедливой стоимости

Таблица 55.1: Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости  
По состоянию на: 30.09.2018

Номер	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5		6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 442 051,70987	1 026 095,37736			0 3 468 147,08723
2	финансовые активы, в том числе:	2 442 051,70987	1 026 095,37736			0 3 468 147,08723
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	2 442 051,70987	1 026 095,37736			0 3 468 147,08723
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	2 442 051,70987	1 026 095,37736			0 3 468 147,08723
5	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	94 586,08900	0,00000			0 94 586,08900
6	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00000	0,00000			0 0,00000
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	220 228,80897	0,00000			0 220 228,80897
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 098 224,33604	0,00000			0 1 098 224,33604
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	327 768,27769	202 658,02456			0 530 426,30225
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00000	0,00000			0 0,00000
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	202 810,91771	228 583,82339			0 431 394,74110
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00000	0,00000			0 0,00000
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	498 433,28046	594 853,52941			0 1 093 286,80987
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0			0 -
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0			0 -
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом	0	0			0 -
16	фьючерсы	0	0			0 -
17	форварды	0	0			0 -
18	опционы	0	0			0 -
19	свопы	0	0			0 -
20	прочие производные финансовые активы	0	0			0 -
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
22	фьючерсы	0	0			0 -
23	форварды	0	0			0 -
24	опционы	0	0			0 -
25	свопы	0	0			0 -
26	прочие производные финансовые активы	0	0			0 -
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
28	фьючерсы	0	0			0 -
29	форварды	0	0			0 -
30	опционы	0	0			0 -
31	свопы	0	0			0 -
32	прочие производные финансовые активы	0	0			0 -
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
34	фьючерсы	0	0			0 -
35	форварды	0	0			0 -
36	опционы	0	0			0 -
37	свопы	0	0			0 -
38	прочие производные финансовые активы	0	0			0 -
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
40	фьючерсы	0	0			0 -
41	форварды	0	0			0 -
42	опционы	0	0			0 -
43	свопы	0	0			0 -
44	прочие производные финансовые активы	0	0			0 -
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0			0 -
46	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0			0 -
47	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0			0 -
48	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0			0 -
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0			0 -
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0			0 -
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0			0 -
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0			0 -
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0			0 -
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0			0 -
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0			0 -
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0			0 -
56	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0			0 -
57	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0			0 -
58	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0			0 -
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0			0 -
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0			0 -
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0			0 -
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0			0 -
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0			0 -
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0			0 -
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0			0 -
65	прочие активы, в том числе:	0	0			0 -
66	инструменты хеджирования	0	0			0 -
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0			0 -
68	основные средства (здания)	0	0			0 -
69	инвестиционное имущество	0	0			0 -
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0			0 -
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0			0 -
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0			0 -
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0			0 -
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0			0 -
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0			0 -
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом	0	0			0 -
77	фьючерсы	0	0			0 -
78	форварды	0	0			0 -
79	опционы	0	0			0 -
80	свопы	0	0			0 -
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0			0 -
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
83	фьючерсы	0	0			0 -
84	форварды	0	0			0 -
85	опционы	0	0			0 -
86	свопы	0	0			0 -
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0			0 -
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
89	фьючерсы	0	0			0 -
90	форварды	0	0			0 -
91	опционы	0	0			0 -
92	свопы	0	0			0 -
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0			0 -
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0			0 -
95	фьючерсы	0	0			0 -
96	форварды	0	0			0 -
97	опционы	0	0			0 -
98	свопы	0	0			0 -
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0			0 -

100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	-
101	фьючерсы	0	0	0	-
102	форварды	0	0	0	-
103	опционы	0	0	0	-
104	свопы	0	0	0	-
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как	0	0	0	-
107	встроенные производные финансовые инструменты	0	0	0	-
108	прочие обязательства, в том числе:	0	0	0	-
109	инструменты хеджирования, в том числе	0	0	0	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для	0	0	0	-
111	фьючерсы	0	0	0	-
112	форварды	0	0	0	-
113	опционы	0	0	0	-
114	свопы	0	0	0	-
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для	0	0	0	-
117	фьючерсы	0	0	0	-
118	форварды	0	0	0	-
119	опционы	0	0	0	-
120	свопы	0	0	0	-
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	-

По состоянию на: 31.12.2017

Номер	Наименование строки	Рыночные котировки (уровень 1)	Справедливая стоимость по уровням		Итого справедливая стоимость
			Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 138 388,24383	1 313 379,00515	0,00	0,00
2	финансовые активы, в том числе:	2 138 388,24383	1 313 379,00515	0,00	0,00
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	2 138 388,24383	1 313 379,00515	0,00	0,00
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	2 138 388,24383	1 313 379,00515	0,00	0,00
5	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	105 044,83600	0,00000	0,00	0,00
6	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00000	0,00000	0,00	0,00
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	146 557,42218	0,00000	0,00	0,00
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	570 002,84574	0,00000	0,00	0,00
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	398 221,87958	234 167,02705	0,00	0,00
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00000	0,00000	0,00	0,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	256 008,21254	468 640,20763	0,00	0,00
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00000	0,00000	0,00	0,00
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	862 553,04779	610 571,77047	0,00	0,00
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0,00	0,00	0,00	0,00
14	противовзносные финансовые активы, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
16	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
17	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
18	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00
19	свопы	0,00	0,00	0,00	0,00
20	прочие производные финансовые активы	0,00	0,00	0,00	0,00
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
22	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
23	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
24	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00
25	свопы	0,00	0,00	0,00	0,00
26	прочие производные финансовые активы	0,00	0,00	0,00	0,00
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
28	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
29	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
30	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00
31	свопы	0,00	0,00	0,00	0,00
32	прочие производные финансовые активы	0,00	0,00	0,00	0,00
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
34	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
35	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
36	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00
37	свопы	0,00	0,00	0,00	0,00
38	прочие производные финансовые активы	0,00	0,00	0,00	0,00
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
40	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
41	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
42	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00
43	свопы	0,00	0,00	0,00	0,00
44	прочие производные финансовые активы	0,00	0,00	0,00	0,00
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	0,00	0,00	0,00	0,00
46	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0,00	0,00	0,00	0,00
47	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
48	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0,00	0,00	0,00	0,00
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00	0,00	0,00	0,00
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0,00	0,00	0,00	0,00
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0,00	0,00	0,00	0,00
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
56	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0,00	0,00	0,00	0,00
57	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
58	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0,00	0,00	0,00	0,00
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00	0,00	0,00	0,00
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0,00	0,00	0,00	0,00
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	0,00	0,00	0,00
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0,00	0,00	0,00	0,00
65	прочие активы, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
66	инструменты хеджирования	0,00	0,00	0,00	0,00
67	нефинансовые активы, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
68	основные средства (здания)	0,00	0,00	0,00	0,00
69	инвестиционное имущество	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	0,00	0,00	0,00	0,00
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	0,00	0,00	0,00	0,00
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0,00	0,00	0,00	0,00
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0,00	0,00	0,00	0,00
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
77	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
78	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
79	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00
80	свопы	0,00	0,00	0,00	0,00
81	прочие производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0,00	0,00	0,00	0,00
83	фьючерсы	0,00	0,00	0,00	0,00
84	форварды	0,00	0,00	0,00	0,00
85	опционы	0,00	0,00	0,00	0,00

86	свопы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
87	прочие производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89	фьючерсы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
90	форварды	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
91	опционы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
92	свопы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
93	прочие производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
95	фьючерсы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	форварды	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
97	опционы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
98	свопы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
99	прочие производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
101	фьючерсы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
102	форварды	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
103	опционы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
104	свопы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
105	прочие производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107	встроенные производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
108	прочие обязательства, в том числе:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
110	производные финансовые инструменты, используемые для	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
111	фьючерсы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
112	форварды	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113	опционы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
114	свопы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
115	прочие производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
116	производные финансовые инструменты, используемые для	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
117	фьючерсы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
118	форварды	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
119	опционы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120	свопы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
121	прочие производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки как метод

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, пенсионный фонд использует ретроспективные котировки на бирже ММВБ и

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

Таблица 55.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных  
По состоянию на: 30.09.2018

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 026 095,37736	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
2	финансовые активы, в том числе:	1 026 095,37736	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
3	финансовые активы, <u>оцениваемые по справедливой</u> стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 026 095,37736	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, <u>предназначенные</u> для торговли, в том числе:	1 026 095,37736	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00000	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	202 658,02456	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- <u>нерезидентов</u>	228 583,82339	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
12	долговые ценные бумаги <u>некредитных финансовых организаций</u>	0	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	594 853,52941	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату	ММВБ, НФА НРД		0	0
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0	0	0
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0

16	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
23	форварды	0	0	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как	0	0	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
108	прочие обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0	0	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для	0	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для	0	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0

По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 313 379,00515	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	1 313 379,00515	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 313 379,00515	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 313 379,00515	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	234 167,02705	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	468 640,20763	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	610 571,77047	P2 в диапазоне до 90 дней, P3 в диапазоне до 90 дней, котировки НФА НРД на дату ММВБ, НФА НРД	ММВБ, НФА НРД	0	0	0
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0	0	0
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
23	форварды	0	0	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	0	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-	0	0	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
69	инвестиционный имущественный комплекс	0	0	0	0	0	0
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0

75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом	0	0	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как	0	0	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
108	прочие обязательства, в том числе	0	0	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования, в том числе	0	0	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для	0	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для	0	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0

Таблица 57.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты						1 920,49296		1 920,49296
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика								
Прочие активы								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости								
Займы и прочие привлеченные средства								
Выпущенные долговые ценные бумаги								
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика								
Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					789,32548			789,32548
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	31,95479						190 523,78692	190 555,74171
Резервы - оценочные обязательства								
Прочие обязательства								

Сравнительные данные на 30.09.2017

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты						763,51989		763,51989
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по								
Прочие активы								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости								
Займы и прочие привлеченные средства								
Выпущенные долговые ценные бумаги								
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по								
Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					700,13398			700,13398
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	29,04981						171 957,89428	171 986,94409
Резервы - оценочные обязательства								
Прочие обязательства								

Текстовое раскрытие. Остатки по операциям со связанными сторонами

Текстовое раскрытие. Остатки по операциям со связанными сторонами		
---	--	--

данные на 31.12.2017

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты						1 266,40347		1 266,40347
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	финансовые активы, переданные без прекращения признания							
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								

Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика								
Прочие активы								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой								
Займы и прочие привлеченные средства								
Выпущенные долговые ценные бумаги								
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика								
Обязательства по договорам об обязательном пенсионном					767,10521			767,10521
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного								
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного	31,95479						190 054,37732	190 086,33211
Резервы - оценочные обязательства								
Прочие обязательства								

Таблица 57.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании					22,00000			22,00000
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью							8 089,63991	8 089,63991
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью							9 864,05631	9 864,05631
Аквизиционные расходы								
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражаются в составе прибыли или								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с								
Процентные доходы								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с								
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом								
Общие и административные расходы								
Процентные расходы								
Прочие доходы								
Прочие расходы								

Сравнительные данные на 30.09.2017

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании					21,00000			21,00000
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					29,10000		8 438,55990	8 467,65990
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					990,00727		9 431,24752	10 421,25479
Аквизиционные расходы								

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
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								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
Процентные доходы								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
Общие и административные расходы								
Процентные расходы								
Прочие доходы								
Прочие расходы								

Таблица 57.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (За последний квартал 2018 г.)

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании					3,00000			3,00000
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью							3 197,89000	3 197,89000
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью							3 393,88003	3 393,88003
Аквизиционные расходы								
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
Процентные доходы								
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
Общие и административные расходы								
Процентные расходы								
Прочие доходы								
Прочие расходы								

Сравнительные данные (За последний квартал 2017 г.)

	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании					2,00000			2,00000

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						2 855,94990	2 855,94990
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании							
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				120,00727		3 192,31239	3 312,31966
<b>Аквизиционные расходы</b>							
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению							
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							
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи							
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом							
Процентные доходы							
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой							
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)							
Общие и административные расходы							
Процентные расходы							
Прочие доходы							
Прочие расходы							

**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	№12/2 от 26 апреля 2004
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение и Обязательное пенсионное страхование
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)	17 июня 2016 года "АО "НПФ "Гефест" внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	2
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	0
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ЗАО «Металлинвесттраст» Лицензия №21-000-1-00082 от 25.10.2002 г. бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам; АО Управляющая компания «Аналитический центр» Лицензия № 21-000-1-00068 от 17 июня 2002 г. бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам; ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) Лицензия №21-000-1-00069 от 17 июня 2002 г., бессрочная, выдана ФКЦБ России
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 «Независимый специализированный депозитарий» Лицензия №22-000-1-00016, выданная ФКЦБ России 4 декабря 2000 года на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	32
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Акционерное общество «ОМК-Сервис»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 2
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>III квартал 2018 года в России охарактеризовался приростом экономики. ВВП составил 1,3-1,7%, как и ранее предполагалось Банком России. Промышленное производство после снижения в конце прошлого года демонстрирует умеренное восстановление, темпы роста за период январь-март оцениваются в диапазоне 1,1-1,4%. Улучшение годовой динамики наблюдается в добывающей и обрабатывающей отраслях. О дальнейшем расширении промпроизводства сигнализируют и индексы производственной активности. Композитный индекс PMI в апреле вырос до 54,9 пункта. На рынке труда сохраняется стабильная ситуация, безработица остается возле естественного уровня и составляет менее 5%. Кредитная нагрузка населения остается на высоком уровне: темпы роста розничного кредитования в 3-4 раза превышают номинальные темпы роста зарплат. Причем во многом это кредиты «от бедности», а не «средства для развития». При этом на рынке формируются широкие возможности для рефинансирования задолженности, что существенным образом снижает долю просроченных кредитов. Инфляция в РФ находится на рекордно низких уровнях и оценивается в 2,4% годовых. За счет низкой базы во втором полугодии ожидаем ускорения роста потребительских цен к диапазону 3,7-4%. ЦБ РФ анонсировал завершение цикла снижения ключевой ставки в ближайшее время и переход к нейтральной денежно-кредитной политике. К концу года ожидаем размер ключевой ставки в коридоре 6,75-7% годовых. Реализовавшиеся риски для российской экономики - во-первых, США объявили о новом пакете антироссийских санкций, характер которых совпал с нашим базовым прогнозом: «ограничения по инвестициям в суверенные долги РФ не вводятся, вводятся персональные санкции в отношении политической и/или бизнес-элиты». Применяя принцип «выбирая из двух зол меньшее», такой сценарий расцениваем как мягкий для российской экономики.</p> <p>Во-вторых, в РФ состоялись президентские выборы, итогами которых стало формирование нового кабинета правительства, а также разработка «дорожной карты» российской экономики до 2024 г.</p> <p>В частности, перед правительством стоит ряд амбициозных задач: войти в число пяти крупнейших экономик мира, обеспечить темпы экономического роста выше мировых при сохранении инфляции не выше 4%, сократить вдвое уровень бедности и др.</p>

## Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление негосударственного пенсионного фонда о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО (IFRS)	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не применялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применялась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Ретроспективный пересчет учётных данных на начало предыдущего периода не производился.

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

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

Но м е р	Требования к раскрытию информации		Описание
	1	2	
		3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются зачитываемыми, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Фонд имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Фонда.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие «достоверно оценена» в тексте Учетной политики означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности. Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Фондом экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключющие вероятность притока экономических выгод в Фонд. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.

3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	<p>Корректировка величин отклонения обязательств по пенсионной деятельности по МСФО по сравнению с обязательствами по пенсионной деятельности, сформированными по РСБУ. В виду того, что в МСФО для оценки обязательств по пенсионной деятельности, используются допущения, отличные от допущений, применимых для оценки обязательств в РСБУ, возникает разница между балансовой стоимостью по РСБУ справедливой стоимостью по МСФО</p>
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	<p>Фонд производит оценки и допущения, которые влияют как на отражаемые в составе активов и обязательств в следующем отчетном. Оценки и допущения постоянно анализируются основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Справедливую стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Оценка обязательств по пенсионной деятельности. Допущения и оценочные значения, используемые Фондом для оценки пенсионных обязательств, основаны на исходных данных, которыми Фонд располагает на момент подготовки финансовой отчетности. Основными допущениями для оценки и тестирования адекватности пенсионных обязательств являются ставка дисконтирования, допущения о смертности, инвестиционном доходе, темпе индексации пенсий и расходах на обслуживание. Ставка дисконтирования основывается на текущих ставках с учетом риска, характерного для данного обязательства. Таблицы смертности, используемые Фондом, основаны на последних доступных отчетную дату официальных таблицах смертности и включают корректировку для отражения ожидаемого будущего увеличения продолжительности жизни, так как широкий диапазон изменений образа жизни может привести к существенным изменениям риска, связанного с продолжительностью жизни в будущем. Расчетные оценки также выполняются в отношении будущего инвестиционного дохода, возникающего по активам, используемым в качестве обеспечения по договорам страхования и инвестиционным договорам с УДУ. Эти оценки основываются на текущей рыночной доходности, а также на ожиданиях относительно развития событий в экономической и финансовой сфере в будущем. Темп индексации пенсий основывается на исторических данных об индексации и доле полученного инвестиционного дохода, направленного на индексацию, ожиданий относительно индексации пенсий в будущем. Допущения относительно будущих расходов основываются на текущих уровнях расходов либо на законодательно установленном уровне расходов, скорректированных на ожидаемые изменения в будущем. Текущие обязательства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Фонду обязательств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.</p>

5	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовый инструмент отражается по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Описание методов оценки: Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долиевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевые инструменты. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выкупом финансового инструмента. Дополнительные расходы - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии, уплаченные агентам консултантам, брокерам и дилерам; сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутреннее административные расходы или затраты на хранение. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплате при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободными и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на регулярных рыночных операциях, осуществляемые на рыночных условиях. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободными и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказываться необходимым формировать суждения, не подтвержденные рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимых раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на нарастающие пр</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Фонд не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Этот принцип предполагает, что Фонд будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей пределов периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Фонд не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

8	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Указывается конкретный МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода</p>
9	МСФО (IAS) 8	<p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (LAS) 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 обесценения и хеджирования МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых от января 2018 г. или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным.. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Фонда, но не повлияет на классификацию и оценки его финансовых обязательств. Фонд ожидает, что требования МСФО (IFRS) 9 отношении обесценения смогут оказать существенное влияние на его капитал. Фонду потребуется более детальный анализ, учитывающий всю обособленную и подтверждаемую информацию, в том числе перспективную, для оценки величины такого влияния МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями МСФО (IFRS) 15. опубликованный в мае 2014г 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 (LAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме вознаграждения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров и 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. 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>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Депозиты (договоры депозитного вклада) в Балансе отражаются: - сроком действия до 90 дней, депозиты «овернай» - по строке 1 «Денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в примечании.</p>

11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, между фондом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. Порядок ведения аналитического учета в учете:-по каждому договору банковского вклада (депозита); Первоначальное признание: Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Расчет амортизированной стоимости по договору банковского осуществления осуществляется ежемесячно. Период для расчета амортизированной стоимости: -по договорам с фиксированной процентной ставкой – ожидаемый срок действия; - по договорам с плавающей процентной ставкой – период до следующей даты пересмотра процентной ставки, при этом в расчет включаются все денежные потоки. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Расчет по методу ЭСП включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок. ЭСП подлежит пересмотру в случаях: -при изменении процентной ставки по договору -при применении плавающей процентной ставки В случае, если разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью линейного метода признания процентного дохода, не является существенной и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. Критерий существенности для целей определения разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, принимается в размере 10%. По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В целях определения рыночных условий по типам договоров выполняются следующие действия: сопоставление процентной ставки по договору с условиями по аналогичным договорам банковского вклада, действующим в Фонде и на рынке оцениваются риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Процентная ставка признается рыночной, если выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае, амортизированная стоимость пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Если рыночная ставка рыночная ставка ниже ЭСП - признается доход. Последующая оценка В случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости размещенных депозитов, от процентной ставки, установленной договором, Фонд производит корректировку стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов. Процентные доходы - доходы, начисленные в виде процента по договору банковского вклада. Прочие доходы (за исключением процентных доходов) – доходы, непосредственно связанные с размещением денежных средств по депозитному договору.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	<p>Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости</p>

13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<p>Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в других категориях, принимаются к учету как «имеющиеся в наличии для продажи» с зачислением на балансовый счет № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи». Долевые ценные бумаги, имеющие справедливую стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются на балансовом счете № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости». Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «имеющиеся в наличии для продажи», не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случая переноса их на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, и случаев переклассификации долговых обязательств в категорию «удерживаемых до погашения», а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, пассивных инвестиционных фондах». При переклассификации долговых обязательств в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» в категорию удерживаемых до погашения суммы переоценки переносятся на соответствующие балансовые счета доходов или расходов (по соответствующим символам операционных доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или операционных расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами). Под ценные бумаги «имеющиеся в наличии для продажи» резервы на возможные потери формируются в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости и наличия признаков их обесценения. Долговые ценные бумаги, не погашенные в срок, не переоцениваются. Под вложения в указанные ценные бумаги формируются резервы на возможные потери</p>
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Долговые обязательства, которые Фонд намерен удерживать до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения), учитываются на балансовом счете № 503 «Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения». На указанный счет долговые обязательства зачисляются в момент приобретения. Не погашенные в установленный срок долговые обязательства переносятся на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок. Фонд не имеет права классифицировать ценные бумаги как «удержанные до погашения», если он не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. Фонд при необходимости разрабатывает критерии для подтверждения практической возможности удержания ценной бумаги до погашения в Стандарте по учету ЦБ. При изменении намерений или возможности Фонда в праве переклассифицировать долговые обязательства из категории «удерживаемые до погашения» в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий: в результате события, которое произошло по не зависящим от Фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено Фондом); в целях реализации менее чем за три месяца до срока погашения; в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения». Критерий существенности (значительности объема) устанавливается в размере 5% от общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения». При несоблюдении любого из изложенных выше условий Фонд обязан переклассифицировать все долговые обязательства категории «удерживаемые до погашения» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка, запретив формировать категорию «долговые обязательства течения двух лет, удерживаемые до погашения» в течении двух лет, следующих за годом такой переклассификации. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», формируются резервы под обесценение</p>

15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Обесценение дебиторской задолженности и предоплат Фонд регулярно анализирует дебиторскую задолженность и предоплаты на предмет обесценения. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в прибыли или убытке за период, Фонд применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об измеримом снижении расчетных будущих денежных потоков по портфелю активов, прежде чем может быть обнаружено снижение по отдельному активу в данном портфеле. Такой показатель может включать подпадающие измерению данные о негативном изменении платежного статуса дебиторов в группе или национальных или местных экономических условиях, связанных с невыполнением обязательств по активам в группе. Руководство применяет оценки на основе данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения, аналогичных тем активам в портфеле, которые использовались для прогнозирования будущих потоков денежных средств. Резервы на оплату неиспользованных отпусков признаются, если Фонд вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающихся в себе будущие экономические выгоды, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расходы, связанные с какими-либо резервами, представляются в отчете о совокупном доходе Финансовые активы, не относящиеся к категории кредитов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток только в редких случаях, возникающих в связи с событием, несущим необычный характер, вероятность повторения которого в ближайшем будущем маловероятна. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, отражаются по амортизированной стоимости. Кредиторская задолженность представляет собой производное финансовое обязательство и учитывается по амортизированной стоимости. Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям пенсионного страхования взаимозачитываются, если существует юридически установленное право для такого взаимозачета. Прекращение признания финансовых инструментов Фонд прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключил соглашение о передаче, и при этом также передал по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратил право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу. Фонд прекращает признавать финансовые обязательства в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, признаются на счетах прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны, с финансовым активом или группой финансовых активов, которые можно оценить</p>
----	---------------	---	---

16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Фонд не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. При возникновении подобных операций фондом будут применяться соответствующие МСФО, а именно: Если Фонд осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Если Фонд осуществляет контроль над управлением паевым инвестиционным фондами или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете N 60106 "Паи паевых инвестиционных фондов" в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций. Фонд имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевого ценного бумага, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевого ценного бумага, имеющихся в наличии для продажи. В этом случае Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи". Способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике Фонда. В целях настоящего Положения под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные предприятия, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"), и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»). Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия". В случае если Фонд учитывает акции (паи) дочерних и ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) на счете № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», Фонд на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможность оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества переносит акции (паи) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющие в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>При признании и последующем учете применяется МСФО 1, а именно: В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 10 и 11 к Положению №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ», остатки такого балансового счета включаются в ту статью Бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи - отражается по статье «Прочие активы» или по статье «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета (п.4.3. Положения №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ»).</p>
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	<p>Фондом применяется МСФО 39 при учете Финансовых обязательств, удовлетворяющих одному из нижеприведенных условий: - классифицируются как предназначенные для торговли; - после первоначального признания переоцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыль (или убыток). Любая финансовый актив или финансовые обязательства после первоначального признания могут оцениваться по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли (убыток), за исключением долевого инструмента, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена. После первоначального признания организация обязана оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за исключением: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости, за исключением производного обязательства, которое связано с не котируемым долевым инструментом и расчеты по которому должны производиться путем поставки такого инструмента, справедливая стоимость которого не может быть надежно определена и которое поэтому должно оцениваться по себестоимости. Финансовые обязательства, возникающие, когда передача финансового актива не подпадает под прекращение признания или когда применен подход, основанный на продолжающемся участии в активе, договоров финансовых гарантий и соглашений о предоставлении ссуды или займа по ставке процента ниже рыночной, которые после первоначального признания оцениваются по наибольшему значению из: суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; и первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации</p>

19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей регулируется в Фонде Отраслевым стандартом № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Фонд не может выпускать долговые ценные бумаги
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Применяются две категории финансовых обязательств: те которые оцениваются по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках (включая торговые обязательства) и прочие. Торговые обязательства (включая производные финансовые инструменты, когда они имеют отрицательную справедливую стоимость), оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости включаются в прибыль и убыток отчетного периода. Все прочие (не торговые) финансовые обязательства учитываются по амортизируемой стоимости.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд не применяет практику проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств. В случае возникновения будет применяться МСФО (IAS) 32, которое требует осуществлять взаимозачет финансовых активов и обязательств, только если у Фонда имеется юридически закрепленное право на зачет и он намерен либо провести взаимозачет актива и обязательства на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Право на зачет должно быть в наличии на данный момент юридически закреплено для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае дефолта, неплатежности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»

Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
26	МСФО (IFRS) 4	<p>Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда</p> <p>Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделения каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: -договоры страхования;-инвестиционные договоры с НПФ/ДВ.Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПФ Фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:-по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; - части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые</p> <p>Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования:1)страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его достижения до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные возмещения. При оценке, является ли дополнительное возмещение значительным, Фонд определяет, является ли дополнительное возмещение значительным для держателя полиса.2)страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо достижение участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость условных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором.3)значительные дополнительные возмещения, в частности, включают в себя требование по досрочной выплате пенсий, если пенсионные основания наступили раньше, чем были выполнены условия назначения пенсии по старости, в случае наступления инвалидности, и сумма выплаты не была скорректирована с учетом увеличившегося срока выплаты и (или) временной стоимости денег, также Фонд подвергается риску выплаты значительных дополнительных возмещений в случае осуществления пожизненных выплат, поскольку участник может прожить дольше, чем ожидалось.4)для целей настоящего Положения под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществлять выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств фонда перед вкладчиками.- рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; части договора могут для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО Фонда объединяет договоры НПФ в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:по договорам НПО существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной</p>

28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с нетаргетированной возможностью получения дополнительных выгод	Договор, классифицированный в категорию инвестиционных договоров НПФДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НПФДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Отложенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда равномерно в течение срока действия договора ОПС. Срок действия договора об ОПС рассчитывается в днях как разница между предполагаемой датой наступления пенсионных оснований и датой вступления в силу договора об ОПС. Списание отложенных аквизиционных расходов осуществляется ежемесячно в размере, соответствующем сумме отложенных аквизиционных расходов, приходящихся на один месяц срока действия договора. Дата начала списания отложенных аквизиционных расходов соответствует дате подписания итогового акта с агентом по привлечению застрахованных лиц, но не ранее даты поступления в Фонд пенсионных накоплений, привлеченных застрахованных лиц. Признание отложенных аквизиционных расходов Фонда прекращается по состоянию на наиболее раннюю дату: - дату прекращения соответствующего договора об ОПС (переходе застрахованного в другой НПФДВ или ПФР); - дату назначения пенсии (то есть дату наступления пенсионных оснований, определенную в порядке, установленном Федеральным законом от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»); - принятие решение Фондом о списании отложенных аквизиционных расходов (или их части) по результатам проведения проверки на адекватность пенсионных обязательств. При прекращении признания отложенных аквизиционных расходов сумма отложенных расходов списывается в полном объеме в состав расходов того же отчетного периода
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по обеспечению	Согласно МСФО займы и дебиторская задолженность представляют собой одну из категорий финансовых инструментов. Дебиторская задолженность - это не выплаченные компанией денежные средства от другой организации, которой были поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги. Оценку дебиторской задолженности и займов проводит на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займы и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, должны оцениваться по справедливой стоимости. В учете краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной хозяйственной операции, по которой возникла задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Это связано с тем, что за период менее года стоимость денег существенно не изменится. При этом краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обесценение. Справедливая стоимость товаров и услуг определяется на основе договора. Однако последующий учет дебиторской задолженности зависит от ее вида (краткосрочная, долгосрочная).

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	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности обязательств. Стоимость обязательств может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих доходов и расходов. Обязательства по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении оцениваются исходя из принципа наилучшей оценки. Наилучшая оценка представляет собой текущую расчетную оценку всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором (включая будущие поступления в виде взносов, выплаты пенсий, а также выплаты правопреемникам), и сопутствующих денежных потоков, таких как расходы по администрированию договоров, а также инвестиционный доход от активов, обеспечивающих данные обязательства. Оценка обязательств основывается на текущих допущениях на отчетную дату. Фонд также создает резерв под риск долгожительства, который включается в оценку обязательства. Признание обязательства прекращается, если срок действия договора истекает, он погашается либо аннулируется. Проверка адекватности обязательств по договору пенсионного страхования. На каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности обязательств. Стоимость обязательств может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих выплат. Резерв под обязательства и отчисления является обязательством нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы создаются при возникновении у Фонда обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики возникших в результате событий, произошедших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Фонда потребуются отток экономических ресурсов, и сумм обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам о ОПС. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фонда. По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным Фондом Российской Федерации или другим НПФ. Возврат полученных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Сумма указанных расходов отражается в качестве уменьшения доходов по строке Отчета о финансовых результатах «Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования»
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам ОПС. Выплаты по договорам ОПС (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или учитываются:-в составе кредиторской задолженности по кредиту счета 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти застрахованного лица. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании с учетом налога на доходы физических лиц.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО-вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя отнести с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. расходы на рекламу деятельности, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр и т.д. - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров;- андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО. Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам об НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного агенту аванса учитывается в составе дебиторской задолженности.

35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Некоторые договоры страхования содержат как страховую составляющую так и депозитную составляющую. Договором негосударственного пенсионного обеспечения, по условиям которого имеется гарантированный период выплат. Гарантированный период выплат представляет собой период с даты наступления пенсионного основания по определенной договором дату. В течение гарантированного периода участник (или, в случае смерти участника, его наследники) получает отоворенную договором негосударственного пенсионного обеспечения сумму денег в виде периодических выплат. После окончания гарантированного периода участник получает пожизненную пенсию, при этом в случае смерти участника его наследник не имеет каких-либо прав по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В таком договоре депозитная составляющая представлена аннуитетом с выплатами в течение гарантированного периода, страховая составляющая представлена пожизненными выплатами после окончания гарантированного периода. Если Фонд выделяет депозитную составляющую, проводится ее оценка таким образом, как если бы выделяемая депозитная составляющая являлась отдельным финансовым инструментом. Отделение депозитной составляющей требуется, если удовлетворяются следующие условия. 1. Фонд может оценить депозитную составляющую. 2. Настоящая Учетная политика не требует от него признания всех обязательств и прав, возникающих в связи с депозитной составляющей каким-либо иным образом. Отделение депозитной составляющей не является обязательным, если Фонд может отдельно оценить депозитную составляющую и его учетная политика предусматривает признание всех обязательств и прав, возникающих в связи с депозитной составляющей вне зависимости от основы, используемой для оценки этих прав и обязательств. Отделение депозитной составляющей запрещено, если Фонд не может отдельно оценить депозитную составляющую. В случае отделения депозитной составляющей Фонд оценивает ее на дату. При этом взносы, относимые к отделимой депозитной составляющей, являются изменением обязательства по депозитной составляющей. Взносы, относимые к страховой составляющей, учитываются в составе доходов НВПДВ в пенсионных договорах. Договор негосударственного пенсионного обеспечения может содержать условия, позволяющие получать негарантированную возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ). В случае наличия в договорах негосударственного пенсионного обеспечения НВПДВ фонд должен провести проверку адекватности обязательств применительно ко всему договору негосударственного пенсионного обеспечения. Порядок учета по выделенным депозитным составляющим: Фонд осуществляет бухгалтерские записи по списанию выделяемой депозитной составляющей, только когда она погашена, то есть указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционного имущества в Фонде нет
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	Инвестиционного имущества в Фонде нет

38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционного имущества в Фонде нет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Учет операций Фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НПОФ». Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». На конец каждого отчетного года Фондом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете Фонда, используются следующие балансовые счета: № 60401 «Основные средства (кроме земли)»; № 60404 «Земля»; № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»; №60415 «Вложение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств». Фонд разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существования, утвержденных в настоящей учетной политике. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование, вычислительная техника. Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами. Фонд вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов. Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета. Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер. Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам. Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат.</p>

40	МСФО (IAS) 16	Применимый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Фонд ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования этих будущих. Указанный метод начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод. Начисление амортизации по объекту основных средств начисляется с даты, когда от 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 деятельности. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисления амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Фонда, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, в котором было принято решение об изменении способа начисления объектов, 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 пересчету не подлежат.</p>
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования фондом с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования объекта основных средств Фонда определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. Часть (компонент) основного средства признается в качестве отдельного инвентарного объекта, если срок ее полезного использования отличается более чем на 20% от срока полезного использования основного средства, и если ее стоимость превышает 20% от стоимости объекта основных средств, к которому эта часть относится, но при этом ее стоимость не ниже 100 000 руб. Если стоимость такой части ниже 20% от стоимости объекта основных средств, к которому она относится, но превышает 100 000 руб., такая часть также признается в качестве отдельного инвентарного объекта. Часть (компонент) может иметь материально-вещественную форму либо представлять собой затраты на капитальный ремонт, а также на проведение технических осмотров для выявления дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта. Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.</p>
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах: № 60901 «Нематериальные активы»; № 60903 «Амортизация нематериальных активов»; № 60905 «Деловая репутация»; № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Аналитический учет ведется по инвентарным объектам.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки НМА применительно к группе однородных активов признаются: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам), модель учета по переоцененной стоимости. Выбранная модель учета для каждой группы однородных нематериальных активов утверждается в учетной политике и применяется ко всем нематериальным активам, входящим в данную группу. Модель учета по первоначальной стоимости может быть применена для: - НМА с определенным сроком использования НМА с неопределенным сроком использования (НМА), по которым невозможно надежно определить срок полезного использования по которым невозможно. Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока из полезного использования. Для НМА с неопределенным сроком использования не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно, пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение. В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости нематериальных активов, справедливая стоимость которого может быть надежно определена, после признания, должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого нематериального актива на дату переоценки за вычетом накопленной в последствии амортизации и убытков от обесценения. При выборе модели учета по переоцененной стоимости для групп однородных нематериальных активов организация определяет периодичность проведения переоценки в учетной политике. При этом переоцененная стоимость должна определяться исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов и отражать справедливую стоимость на конец отчетного года. При определении переоцененной стоимости организация должна руководствоваться положением МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Нематериальные активы, независимо от выбранной модели учета, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Для НМА с неопределенным сроком использования не начисляется амортизация, допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; ежегодно тестируются на обесценение
45	МСФО (IAS) 38	Примениемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы Фонда имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами в учетной политике Фонда не предусмотрен.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			

47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Порядок признания расходов по выплате вознаграждения работников определен требованиями Положения №489-П "ОСБУ вознаграждений работников НФО". В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Фонд применяет порядок учета, установленный Положением №487-П "ОСБУ доходов, расходов и прочего совокупного дохода НФО". Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" (№60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам") и не дисконтируются. Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных Фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России № 489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО».
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не реализует Пенсионные планы
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 Пенсионные планы
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Фонд не реализует Пенсионные планы
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Единичей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, продажи, учитываются на балансовых счетах: № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи», № 62003 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости». Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленных амортизаций и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов на дату перевода в соответствии с требованиями Положения № 492-П по видам активов. Последующий учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или от переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, организация на дату перевода такого объекта в состав ДАПП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течение отчетного года организация определяет в учетной политике. Элементы Учетной политики по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Критерии признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращения признания. Периодичность проведения оценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в течение отчетного года. Порядок определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимостью».</p>
----	-----------------------------	---

52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Оtrasлевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями». Не относятся к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности, относящимися к учету: операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами (МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работников»), договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»), договоров аренды (кроме операционной аренды), договоров строительства (МСФО (IAS) 11), налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), договоров с исполнением в будущем (кроме обременительных), некоторых сумм, учитываемых как резервы и относящихся к выручке (МСФО (IAS) 18 «Выручка»). Признание резервов-оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится по нижеизложенной схеме: Резервы (Критерии признания) - Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; - Обязательство может быть надежно измерено; - Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства - Учитываются за балансом Условные активы - не учитываются. При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим: при определении прошлого события, приводящего к возникновению прошлого события, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Методы оценки ожидаемых затрат и влияние факторов времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов-оценочных обязательств определяются Фондом в соответствующих внутренних документах. При первоначальном признании резерва - оценочного обязательства в бухгалтерской записи: дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах по символу 55501 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера», 55502 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по выплате вознаграждений управляющей компании», 55503 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по налоговым претензиям», 55504 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по судебным искам») и кредит счета № 61501 «Резервы - оценочные обязательства некредитного характера» или № 61502 «Резервы - оценочные обязательства по выплате вознаграждений», или 61503 «Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям», или 3 61504 «Резервы - оценочные обязательства по судебным искам». Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Если по результатам пересмотра необходимо скорректировать ранее признанный резерв - оценочное обязательство, то формируются следующие бухгалтерские записи: - при увеличении резерва (в том числе в результате дисконтирования) дебет счета № 71802 «расходы, связанные с обеспечением деятельности» ( в отчете о финансовых результатах)</p>
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>По договору финансовой аренды арендатор признает в учете объект аренды и обязательство по аренде в следующей оценке, по наименьшей из двух величин: -;-срока полезного использования актива;-срока аренды. Произведенные Фондом неотделимые улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений. Обесценение: На каждую отчетную дату объект аренды в учете арендатора по договору финансовой аренды подлежит проверке на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>К кредиторской задолженности определяется "как обязательство оплатить товары и услуги, которые были получены или поставлены и на которые либо были выставлены счета-фактуры, либо они были формально согласованы с поставщиком" ( МСФО 37 " Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы) моментом признания кредиторской задолженности является выполнение двух критериев : - вероятность получения в будущем экономических выгод;- достоверность определения суммы. При первоначальном признании кредиторской задолженности оценивается по справедливой стоимости ( по стоимости сделки) включая затраты по совершению сделки. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Под амортизируемой понимается стоимость финансового актива, которая была определена при его первоначальном признании, за вычетом стоимости его погашения, суммы накопленной амортизации, начисленной с разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения. Текущая кредиторская задолженность оценивается на дату баланса по стоимости погашения, а оценка долгосрочной кредиторской задолженности, по которой начисляются проценты, проводится по текущей стоимости. Определение текущей стоимости зависит от условий и вида таких обязательств.</p>

55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах налогооблагаемых временных разниц. Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может являться: изменение налоговых ставок, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства: Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения изменений налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В случае отсутствия в приложении описания операции по изменению собственного капитала, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения, руководителем негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 32 «Капитал» (п.6.4. ОСБУ № 527-П от 28 декабря 2015 года). Капитал Фонда включает следующие статьи: Уставной капитал – уставной капитал состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами; Добавочный капитал; Резервный капитал; Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи; Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов; Резерв хеджирования потоков; Прочие резервы. Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток), которая также включает Резервный фонд и финансовый результат от прекращенной деятельности. Для каждого компонента капитала производится сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрываются изменения, обусловленные: статьями прибыли или убытка; статьями прочего совокупного дохода; операциями с акционерами, действующими в качестве собственников, отдельно отражая взносы, сделанные акционерами, и распределения в пользу акционеров
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в Фонде нет.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. В соответствии с п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон об АО) акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества. Но не менее 5% его уставного капитала. Резервный фонд акционерного общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом акционерного общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом акционерного общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, определенного уставом акционерного общества 9абз. 2 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный фонд акционерного общества предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкупа акций акционерного общества в случае отсутствия иных средств (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный фонд не может быть использован для иных целей (абз. 4 п. 1 ст 35 Закона об АО). Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предусмотрен счет 10701 "Резервный капитал". Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли предприятия. Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли отражаются по Кредиту счета 10701 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 10801 "Нераспределенная прибыль". При этом передавать суммы в резервный фонд следует до тех пор, пока он не достигнет величины, прописанной в уставе компании. Если прибыли текущего года недостаточно для формирования всего резерва, то перечислить недостающую сумму можно в следующих годах. При перечислении сумм в уже созданный резерв делается такая же проводка, как и при формировании резервного капитала.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начислению доходов по акциям. Долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представленные») после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены поле отчетного периода, но до одобрения финансового отчета к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»