

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 ОКАТО	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 31 марта 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 31 марта 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	92 380,26925	33 669,53904
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	150 000,00000	150 000,00000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	3 374 482,96986	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	5 538,30497	103 011,81061
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	1 598,21324	2 197,54322
14	Основные средства	18		2,63822

15	Отложенные аквизиционные расходы	19		
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47		
17	Отложенные налоговые активы	47	1 248,57610	1 248,57610
18	Прочие активы	20	1 350,05592	843,23508
19	Итого активов		3 626 598,38934	3 742 740,59125

Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23		
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25		
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	2 801 376,34809	2 940 734,31346
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	44 867,77125	45 676,19325
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	331 880,98215	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	287,32013	150,79413
30	Отложенные налоговые обязательства	47		
31	Резервы – оценочные обязательства	30	5 415,20366	4 713,69039
32	Прочие обязательства	31	3 365,88598	105 508,45751
33	Итого обязательства		3 187 193,51126	3 428 313,20737

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	3 033,58800	3 033,58800
37	Собственные акции, выкупленные 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 обязательств (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)		253 521,86767	128 544,37347
44	Итого капитал		439 404,87808	314 427,38388
45	Итого капитал и обязательства		3 626 598,38934	3 742 740,59125

Президент

(должность руководителя)

30.04.2018



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	1P-12/2

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

за 1 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)
(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	95 227,05300	899 610,46400
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	5 445,64053	6 122,00000
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	100 672,69353	905 732,46400
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	-234 584,89800	-274 992,48900
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения , классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-5 902,83901	-5 609,81600

6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-240 487,73701	-280 602,30500
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	139 357,96537	-624 617,97500
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	457,19848	-512,18400
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37		-319,00000
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	167,49060	
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		167,61097	-319,00000
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	67 242,51457	55 410,00000
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	72 278,03850	-4 455,00000
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		1 712,00000
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		139 520,55307	52 667,00000
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		139 688,16404	52 348,00000
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-14 574,26415	-13 807,00000
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		191,00000
24	Прочие расходы	46		
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-14 574,26415	-13 616,00000
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		125 113,89989	38 732,00000
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-136,52600	-130,81600
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-136,52600	-130,81600
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		124 977,37389	38 601,18400
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, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся 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		124 977,37389	38 601,18400

Президент

(должность руководителя)

30.04.2018



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

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

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

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
по ОКПО	Регистрационный номер (горячий номер)	
452805600000	29920891	1Р-12.2

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

Почтовый адрес

115184, F. MOCANDA. UZCPKUDCKA PRAVDA

Код формы по ОКУД: 0420203
Головая (квартальная)

Номер строки		Наименование показателя		Пояснения к строкам									

Президент

Масюк Ирина Борисовна
(инициалы, фамилия)

30.04.2018

(1)

(инициалы, фамилия)

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	1P-12/2

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

за 1 квартал 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		95 227,05362	899 611,00000
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		5 445,64053	6 134,00000
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-234 584,89868	-5 116,00000
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-808,42200	-873,00000
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-5 094,41791	-4 737,00000
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		14 322,57156	354 529,00000

8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка			-489 807,00000
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8.2	Уплаченные проценты			
8.3	Полученные проценты	5 177,72262	825,00000	
9	Оплата аквизиционных расходов			
10	Выплата заработка платы и прочего вознаграждения сотрудников	-6 041,83821	-5 239,00000	
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	-2 833,37053	-26 499,00000	
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	-1 252,89144	-1 668,00000	
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	-5 352,84522	-8 277,00000	
14	Уплаченный налог на прибыль			
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-5,66093	-269 686,00000	
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	-135 801,35659	449 197,00000	
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, имеющихся в наличии для продажи	8		
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8		
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6		150 000,00000
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41		
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	310 819,08680	-30,00000	
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-116 307,00000	-3 539,00000
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	194 512,08680	146 431,00000	
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			
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		58 710,73021	595 628,00000
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	3 539,00000
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	92 380,26925	599 167,00000

Президент

(должность руководителя)

30.04.2018

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 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	2 710,89280	2 580,48682
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	89 669,37645	31 089,05222
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	92 380,26925	33 669,53904

По видам деятельности НПФ:
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	191,14964	1 245,04916
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	97,96146	133,13017
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	289,11110	1 378,17933

По видам деятельности НПФ:
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	703,83415	606,03911
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	88 688,72281	29 960,61110
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	89 392,55696	30 566,65021

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 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	1 815,90901	729,39855
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	882,69218	995,31095
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого	2 698,60119	1 724,70950

руб.

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	92 380,27	33 669,54
2	Банковские сбердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	0	0
3	Прочее	0	0
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	92 380,27	33 669,54

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 31.03.2018

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:	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 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 31.03.2018

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 31.03.2018

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 31.03.2018

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:	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 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 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 374 482,96986	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	3 374 482,96986	3 451 767,24898

По видам деятельности НПФ:
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению
Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	420 177,26715	408 524,97672
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 31.03.2018	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 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	420 177,26715	408 524,97672

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 898 461,60536	3 027 779,71696
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	2 898 461,60536	3 027 779,71696

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 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	55 844,09735	15 462,55530
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	55 844,09735	15 462,55530

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	287 556,61522	251 602,25818
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	118 448,46000	105 044,83600
3	некредитных финансовых организаций	169 108,15522	146 557,42218
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 086 926,35464	3 200 164,99080
6	Правительства Российской Федерации	507 134,08338	569 942,58485
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	637 205,03928	632 345,70086
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	727 835,02122	724 368,10374
10	некредитных финансовых организаций	1 214 752,21076	1 273 508,60135
11	нефинансовых организаций		
12	Итого	3 374 482,96986	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 31.03.2018	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		

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 31.03.2018	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 31.03.2018

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 31.03.2018**

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 31.03.2018**

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 31.03.2018**

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 31.03.2018

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 31.03.2018**

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 31.03.2018**

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 31.03.2018**

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 31.03.2018**

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	2 342,65359		2 342,65359		2 342,65359
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	3 195,65138	45 110,95890	48 306,61028	-45 110,95890	3 195,65138
10	Итого	5 538,30497	45 110,95890	50 649,26387	-45 110,95890	5 538,30497

**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	102 740,32078	45 110,95890	147 851,27968	-45 110,95890	102 740,32078
10	Итого	103 011,81061	45 110,95890	148 122,76951	-45 110,95890	103 011,81061

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
на 31.03.2018**

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	84,39771		84,39771		84,39771
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	1,92174	45 110,95890	45 112,88064	-45 110,95890	1,92174
10	Итого	86,31945	45 110,95890	45 197,27835	-45 110,95890	86,31945

**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	14 245,05319	45 110,95890	59 356,01209	-45 110,95890	14 245,05319
10	Итого	14 257,00000	45 110,95890	59 367,95890	-45 110,95890	14 257,00000

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
на 31.03.2018**

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	2 246,64954		2 246,64954		2 246,64954
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее	3 088,97485		3 088,97485		3 088,97485
10	Итого	5 335,62439		5 335,62439		5 335,62439

**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	86 480,00000		86 480,00000		86 480,00000
10	Итого	86 705,32992		86 705,32992		86 705,32992

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
на 31.03.2018**

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	11,60634		11,60634		11,60634
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	104,75479		104,75479		104,75479
10	Итого	116,36113		116,36113		116,36113

**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	2 015,26759		2 015,26759		2 015,26759
10	Итого	2 049,48069		2 049,48069		2 049,48069

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 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Итого		

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	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 31.03.2018	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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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 31.03.2018		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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 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				1 511,31988	1 511,31988
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
7	Выбытия					
8	Амортизационные отчисления					
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода				2 397,31988	2 397,31988
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				-599,32998	-599,32998
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				1 598,21324	1 598,21324
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода				2 397,31988	2 397,31988
28	Накопленная амортизация				-799,10664	-799,10664
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода				1 598,21324	1 598,21324

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		-18,71890			-3,35657	-22,07547
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода		2,63822				2,63822
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						
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		-2,63822				-2,63822
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						
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода		87,93820			46,99060	134,92880
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода		-87,93820			-46,99060	-134,92880
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода						

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
По видам деятельности НПФ:
Итого по видам деятельности НПФ

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	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	2,91875	2,92575
5	Расчеты по социальному страхованию	143,10216	210,34163
6	Расчеты с персоналом	59,91192	16,81142
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	22,21612	22,30801
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 121,90697	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	1 350,05592	843,23508

По видам деятельности НПФ:
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	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		24,00000
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого		24,00000

По видам деятельности НПФ:
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	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 31.03.2018	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	2,91875	2,92575
5	Расчеты по социальному страхованию	143,10216	210,34163
6	Расчеты с персоналом	59,91192	16,81142
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	22,21612	22,30801
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 121,90697	566,84827
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	1 350,05592	819,23508

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, имеющихся 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, 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, имеющихся 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, 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							

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							
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							

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 31.03.2018	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 31.03.2018	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		

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Облигации		
2	Векселя		
3	Итого		

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ

Таблица 26.1

Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017 это не
2	3	4
Обязательства на начало отчетного периода	2 940 734,31346	2 106 593,48827
Пенсионные взносы	95 227,05362	899 610,46400
Пенсионные выплаты	-234 584,89868	-274 992,48900
Распределение результата инвестирования	0	0,00000
Актуарные прибыли (убытки),	0	0
изменения в допущениях:	0	0
Экономические	0	0
Демографические	0	0
Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	0	0
Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные	0	0
Прочее	-0,12031	0
Итоговое увеличение обязательств	-139 357,96537	624 617,97500
Обязательства на конец отчетного периода	2 801 376,34809	2 731 211,46327

В том случае, если бы в
 По результатам проведения
 При проведении проверки на
 Ставка
 дисконти
 рования 6,29%

Ожидаем
ая Исходя из
индексац начисленного
ия пенсий дохода

Расторже
ния (на
этапе От 11% до 4% в
накоплен зависимости от
ия) страхового стажа

Средний
возраст
выхода на Мужчины: 60 лет;
пенсию Женщины: 55 лет
Таблица смертности построена

Ожидаем
ая
продолжи
тельность
жизни в
пенсионн
ом
в возрасте Мужчины: 20 лет
Женщины: 29 лет

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ СТРАХОВЫЕ

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	45 676,19325	48 980,91225
2	Пенсионные взносы	0	0
3	Пенсионные выплаты	-808,42200	-872,79300
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актуарные прибыли (убытки),	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного	0	0
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие	0	0
12.1	Прочее	0	0
13	Итоговое увеличение обязательств	-808,42200	-872,79300
14	Обязательства на конец отчетного периода	44 867,77125	48 108,11925

- 27.1.1 По результатам проведения
 27.1.2 При проведении проверки на
 Ставка
 дисконти
 рования 5,13%

Ожидаем Исходя из
 ая начислен
 индексаци ного
 ия пенсий дохода

Расторже
ния (на
этапе
накоплен
ия) 0,59%

Расторже
ния (на
этапе
выплаты
пенсии) 0%

Средний
возраст
входа на
пенсию Мужчины: 60 лет
Женщины: 55 лет

Таблица смертности построена на основе исторических данных о смертности среди застрахованных лиц Фонда (вероятности смерти зависят от пола и возраста и включают ожидаемые будущие улучшения):

Ожидаем
ая
продолжи
тельность
жизни в
пенсионн
ом Мужчины
возрасте : 20 лет
Женщин
ы: 29 лет
Темп рост: 3,70%
27.1.3 Брутто-ставка дисконтирования
27.1.4 Нетто-ставка дисконтирования
27.1.5 Негосударственный

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	331 529,75863	250 093,25090
2	Пенсионные взносы	5 445,64053	7 649,02760
3	Пенсионные выплаты	-5 094,41701	-4 328,07773
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актуарные прибыли (убытки),	0	0
6	изменения в допущениях,	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного	0	0
12.1	Прочее	0	0
13	Итоговое увеличение обязательств	351,22352	3 320,94987
14	Обязательства на конец отчетного периода	331 880,98215	253 414,20077

- 27.1.1 Полученная сумма в результате проведения проверки адекватности обязательств по
28.1.2 При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам

Ставка
дисконти-
рования
5,13%

Ожидаем
ая
индексац
ия пенсий
Исходя из начисленного дохода

Расторже-
ния (на
этапе
накоплен-
ия)
0,59%
Расторжен
Средний в
Мужчины: 60 лет
Женщины: 55 лет

Таблица смертности построена на основе исторических данных о смертности среди

Ожидаем
ая
продолжи
тельность
жизни в
пенсионн
ом

возрасте Мужчины: 20 лет

Женщины: 29 лет

Темп рост

3,70%

- 28.1.3 Брутто-ставка дисконтирования рассчитывалась исходя из текущей структуры портфеля
- 28.1.4 Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода
- 28.1.5 При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи
- 28.1.6 При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного
- 28.1.7 Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о
- 28.1.8 В случае использования разницы _____ года вместо _____ лет обязательства по договорам

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			701,51327	701,51327
6	Балансовая стоимость на конец отчетного периода			5 415,20366	5 415,20366

РЕЗЕРВЫ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на	0	0	4 713,69039	4 713,69039
2	Создание резервов	0	0	0	0
3	Использование резервов	0	0	0	0
4	Восстановление	0	0	0	0
5	Прочее	0	0	701,51327	701,51327
6	Балансовая стоимость на	0	0	5 415,20366	5 415,20366

30.1.1. Негосударственный пенсионный фонд создал 0 тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что 0 года будет полностью использован или восстановлен к концу 0 года, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим

30.1.2. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по 0 тысяч рублей

тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда, и относящихся к 0. Ожидается, что остаток 0 года будет использован до конца 0 года. По мнению негосударственного пенсионного фонда, получившего соответствующие юридические результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы. Информация представлена в примечании 53

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	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	1 448,00725	
4	Расчеты по социальному страхованию		
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	523,47807	344,45092
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
8	Авансы (предоплаты) полученные		
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твёрдое договорное обязательство)		
10	Расчеты с прочими кредиторами	218,69300	1,19300
11	Прочее	1 175,70766	105 162,81359
12	Итого	3 365,88598	105 508,45751

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						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
4	Реализованные собственные акции						
5	Акционерный капитал на конец предыдущего отчетного периода		150 000,00000				150 000,00000
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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	24 688,72731	717 824,74237
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	70 537,70631	181 785,72163
3	Итого	95 227,05300	899 610,46400

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 Совета директоров АО "НПФ "Гефест" Протокол от 31.08.2015г. и размещенных на сайте <http://npfgefest.ru/documents-and-statements/>.

Взносы по договорам негосударственного

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные	5 445,64	6 122,00
3	Итого	5 445,64	6 122,00

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие

Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая"

Пенсионная схема 05-95 "Солидарная"

Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная"

Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц"

Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования."

Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом

Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования."

Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными

34.2.2. Следующие пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на

Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом

Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными

34.2.3. Пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства,

Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая"

Пенсионная схема 05-95 "Солидарная"

Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная"

Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц"

Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования."

Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом

Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования."

Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: **по всем (указать названия схем)**

Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая"

Пенсионная схема 05-95 "Солидарная"

Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная"

Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц"

Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования."

Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом

Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования.

Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание

ВЗНОСЫ ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	3 073,84943	3 603,00000
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 371,79110	2 519,00000
4	Итого	5 445,64053	6 122,00000

**Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018	31.03.2017
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода,	32163	25867
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода,	901	9794
	в том числе:		
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	213	7655
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	688	2139
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании,	2379	3395
	в том числе:		
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	83	81

7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	2262	3147
8	в связи с исполнением негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору об обязательном пенсионном страховании перед застрахованным лицом в полном объеме	0	135
9	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, обязательства перед которыми были исполнены негосударственным пенсионным фондом в полном объеме	34	32
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	30685	32266
(в ред. Указания Банка России от 31.10.2016 N 4173-У)			
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений,	0	2
12	о назначении срочной пенсии	116	40
13	о единовременной выплате	120	106
14	застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии	78	50
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	84	83

КОЛИЧЕСТВО УЧАСТНИКОВ И ДОГОВОРОВ

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	4090	5277
2	с физическими лицами	4058	5245
3	с юридическими лицами	32	32
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	6681	7774
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	1850	1734
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	0	2
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	2

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 1093 по сравнению с 1 кв 207 года не только за счет участников по заключенным в 1 кв 2018 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (1 кв 2017 года: изменение на 0 участника).

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2018 г.	31.03.2017 г.
1	2	4	3
1	АО "ОМК-Сервис"	2	2
7	Количество заключенных договоров об обязательном пенсионном страховании с сотрудниками фонда	26	29
8	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения с сотрудниками фонда	6	7
9	Итого	34	38

В 1 квартале 2018 года на долю 1 действующего договора с учредителями приходится 0 тысяч рублей взносов (1 квартал 2017 года: 1 договор, 0 тысяч рублей).

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	-157,68741	-94,60368
2	Срочные выплаты	-457,55509	-124,42930
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и	-227 438,25718	-269 876,51368
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	-1 400,08600	-1 175,34529
5	Единовременная выплата пенсии	-5 131,31232	-3 721,59705
6	Итого	-234 584,89800	-274 992,48900

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 3 месяца

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	-808,42200	-872,79300
2	Выплаты по договорам, классифицированным как	-5 094,41701	-4 737,02300
3	Итого	-5 902,83901	-5 609,81600

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 квартале

ВЫПЛАТЫ ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ СТРАХОВЬ

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	-808,42200	-872,79300
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	-808,42200	-872,79300

ВЫПЛАТЫ ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	-4 726,14177	-4 555,93900
2	Выкупные суммы	-368,27524	-181,08400
3	Итого	-5 094,41701	-4 737,02300

ПРЕКРАТИВШИЕ ДЕЙСТВИЕ ДОГОВОРА

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	48	15
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	69	18
3	в связи со смертью участника	12	4
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	16	11
5	вследствие выполнения обязательств по договору	41	3
6	по другим причинам	0	0

ИЗМЕНЕНИЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПЕНСИОННОМУ

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	808,42200	872,79300
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-351,22352	-1 384,97700
3	Итого	457,19848	-512,18400

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственные, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего прилож

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственные инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, предста

влено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы)

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2018	На 31.03.2017
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	167,49060	0,00000
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
3	Итого	167,49060	0,00000

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 1 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:	112,84955	72 165,18895		72 278,03850
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	112,84955	72 165,18895		72 278,03850
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	112,84955	72 165,18895		72 278,03850

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

за 1 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:	7 781,00000	-4 363,00000	-7 873,00000	-4 455,00000
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	7 781,00000	-4 363,00000	-7 873,00000	-4 455,00000

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	7 781,00000	-4 363,00000	-7 873,00000	-4 455,00000

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 1 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:	112,84955	72 165,18895		72 278,03850
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	112,84955	72 165,18895		72 278,03850
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	112,84955	72 165,18895		72 278,03850

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

за 1 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:	7 781,00000	-4 363,00000	-7 873,00000	-4 455,00000
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	7 781,00000	-4 363,00000	-7 873,00000	-4 455,00000

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	7 781,00000	-4 363,00000	-7 873,00000	-4 455,00000

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 (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи
за 1 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 1 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 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 (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи
за 1 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 1 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	1 квартал 2018 г.	1 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 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	1 квартал 2018 г.	1 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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	67 242,51457	55 410,00000
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	64 675,17211	52 840,84548
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	2 567,34246	2 569,15452
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	67 242,51457	55 410,00000

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	67 242,51457	55 410,00000
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	64 675,17211	52 840,84548
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	2 567,34246	2 569,15452
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	67 242,51457	55 410,00000

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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия		1 712,00000
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		1 712,00000

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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия		1 712,00000
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		1 712,00000

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	-10 330,24328	-9 565,00000
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств	-2,63822	-7,08033
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-599,32998	
5	Вознаграждение управляющей компании		-753,00000
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	-556,78702	-656,00000
7	Расходы по операционной аренде	-926,86450	-764,05384
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-18,32500	
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-245,21990	-122,04428
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг	-2,40000	-31,00000
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	-14,91997	
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	-394,01332	
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	-14,84661	-20,29320
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-115,57551	-99,43435
20	Неустойки, штрафы, пени		
21	Прочее	-1 353,10084	-1 789,09400
22	Итого	-14 574,26415	-13 807,00000

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	-10 330,24328	-9 565,00000
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств	-2,63822	-7,08033
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-599,32998	
5	Вознаграждение управляющей компании		-753,00000
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	-556,78702	-656,00000
7	Расходы по операционной аренде	-926,86450	-764,05384
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-18,32500	
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-245,21990	-122,04428
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг	-2,40000	-31,00000
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	-14,91997	
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	-394,01332	
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	-14,84661	-20,29320
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-115,57551	-99,43435
20	Неустойки, штрафы, пени		
21	Прочее	-1 353,10084	-1 789,09400
22	Итого	-14 574,26415	-13 807,00000

Примечание 45. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 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 45. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 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	1 квартал 2018 г.	1 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, деятельность 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		191,00000
10	Итого		191,00000

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 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, деятельность 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		191,00000
10	Итого		191,00000

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 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		
6	Итого		

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 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		
6	Итого		

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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-136,52600	-130,81600
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:	-136,52600	-130,81600
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-136,52600	-130,81600

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	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-136,52600	-130,81600
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:	-136,52600	-130,81600
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-136,52600	-130,81600

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	125 113,89989	38 732,00000
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	25 022,80440	7 746,40000
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	-136,52600	-130,81600

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	125 113,89989	38 732,00000
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	25 022,80440	7 746,40000
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	-136,52600	-130,81600

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	
				4
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	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 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 «о 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 в 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. Во-вторых, в РФ состоялись президентские выборы, итогами которых стало формирование нового кабинета правительства, а также разработка «дорожной карты» российской экономики до 2024 г. 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.	

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

Таблица 3.1

Ном ер стро ки	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) отчётность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта (далее - ОСБУ), утверждёнными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введёнными 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 мер Стандарт по МСФО р	Стандарт Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	МСФО (IAS) 1 Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдинированная сумма , только если Фонд имеет юридически закрепленное право осуществить зачет по сальдинированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о финансовых результатах непоследовательного 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 подтвержденными рыночными данными . В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли , доходов , общей величины активов или обязательств, необходимо раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Статья, которая упоминается в определении элемента , должна быть признана , если существует вероятность того, что любая экономическая выгода , ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательств), 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 выгода от данного актива является вероятным , а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена Актив не признается в Бухгалтерском балансе , когда были понесены затраты , исключающие вероятность притока экономических выгод в Фонд. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.

<p>3 МСФО (IFRS) 4</p> <p>Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании</p>	<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 и справедливой стоимостью по МСФО</p>
<p>4 МСФО (IFRS) 4</p> <p>Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения</p>	<p>Фонд производит оценки и допущения, которые влияют как на отражаемые в составе активов и обязательств в следующем отчетном. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные учреждения и оценки. Профессиональные учреждения и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Справедливую стоимость финансовых инструментов Рассчет 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, темп 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 для полученного инвестиционного дохода, направленного на индексацию, ожиданиях 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 инструменты отражаются 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 может быть надежно оплена, поставочных производных финансовых инструментов, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оплена, 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 выбытием финансового инструмента Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены , если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии , уплаченные агентам консультантам, брокерам и дилерам; сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершающейся в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передача 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 рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения , когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает , что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях . Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства , котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения , когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает , что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях . Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок . Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков , общепринятые модели оценки стоимости опционов , а также модели , основанные на данных об аналогичных операциях , совершаемых на рыночных условиях , или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения , не подтвержденными данными . В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общевой величины активов или обязательств , необходимо раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга , с корректировкой на наращенные 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 предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Фонд не учитывает изменение общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами.

<p>8 МСФО (IAS) 8</p> <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Указывается конкретный МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым корректируют, описание изменения учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода</p>
<p>9 МСФО (IAS) 8</p> <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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все последующие 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 головных 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 отношения обесценения смогут оказать существенное влияние на его капитал. Фонду потребуется более детальный анализ, учитывающий вес обоснованную 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, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 17 «Аренды», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств , попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» 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>
<p>10 МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитывается 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 «квернайт» - по строке 1 «денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в примечании.</p>

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

11	МСФО Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-перезидентах (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<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, учитываются 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 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, затрагут 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 разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием 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 ЭСП, соответствующий расчету амортизированной стоимостью.</p> <p>При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей на основе однократного 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 оценивается в размере 10%. По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада, 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 рыночной ставки ниже ЭСП - признается доход. Госследующая 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. Пролентные 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 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменившихся в результате прибыли или убытка (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	<p>Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №01 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимостью через прибыль или убыток». Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переданы в собственность 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, классифицированные в данном категории, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости</p>

13	<p>МСФО (IAS) 39, Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи</p> <p>МСФО (IFRS) 15.</p> <p>МСФО (IAS) 21</p> <p>Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в других категориях, принимаются к учету как «имеющиеся в наличии для продажи» с зачислением на балансовые счета № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и № 507 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются на балансовом счете № 50709 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости». Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываемые в категории «для продажи», не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев переноса их на счет по учету долговых обязательств в установленный срок, и случаев переклассификации долговых обязательств в долевые ценные бумаги на балансовый счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, павших инвестиционных фондах». При переклассификации долговых обязательств категории «имеющиеся в наличии для продажи» в категорию «удерживаемые до погашения» суммы переоценки переносятся на соответствующие балансовые счета доходов или расходов (по соотвествующим символам операционных доходов от операций с приобретенными ценностями бумагами или операционных расходов по операциям с приобретенными ценностями 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>	<p>Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в других категориях, принимаются к учету как «имеющиеся в наличии для продажи» с зачислением на балансовые счета № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и № 507 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются на балансовом счете № 50709 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости». Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываемые в категории «для продажи», не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев переноса их на счет по учету долговых обязательств в установленный срок, и случаев переклассификации долговых обязательств в долевые ценные бумаги на балансовый счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, павших инвестиционных фондах». При переклассификации долговых обязательств категории «имеющиеся в наличии для продажи» в категорию «удерживаемые до погашения» суммы переоценки переносятся на соответствующие балансовые счета доходов или расходов (по соотвествующим символам операционных доходов от операций с приобретенными ценностями бумагами или операционных расходов по операциям с приобретенными ценностями 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 указанние ценные бумаги формируются резервы на возможные потери</p>
14	<p>МСФО (IAS) 39, Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для погашения</p> <p>МСФО (IFRS) 7</p> <p>Долговые обязательства, которые Фонд намерен удерживать до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения), учитываются на балансовом счете № 503 «Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения». На указанный счет долговые обязательства зачисляются в момент приобретения. Не погашенные в установленный срок долговые обязательства, не погашенные в срок, и имеющие право классифицировать ценные бумаги как «удержанные до погашения», если он не имеет практических возможностей удерживать данные ценные бумаги до погашения из-за подтверждения практической возможности удержания ценных бумаг до погашения в Стандарте по учету ЦБ. При изменении намерений или возможностей Фонд вправе переклассифицировать долговые обязательства из категории «удерживаемые до погашения» в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий: 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 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 ценные бумаги, удерживаемые до погашения», не переходившие 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	<p>Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности</p> <p>Обесценение дебиторской задолженности и предоплаты на предмет обесценения. При определении того, следует ли отразить убыток от обесценения в прибыли или убытке за период, Фонд примениет 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.</p> <p>Такой показатель может включать поддающиеся измерению данные о негативном изменении платежного статуса дебиторов в группе или национальных или местных экономических условиях, связанных с невыполнением обязательств по активам в группе. Руководство применяет оценки на основе данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения, аналогичных тем активам в портфеле, которые использовались для прогнозирования будущих потоков денежных средств. Резервы на оплату неиспользованных отпусков признаются, если Фонд, вследствие определенного события в прошлом, имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расходы, связанные с какими-либо резервами, представляются в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы, не относящиеся к категории кредитов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, вероятность повторения которого в ближайшем будущем маловероятна. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, отражаются по справедливой стоимости.</p> <p>Кредиторская задолженность представляет собой непроизводное финансовое обязательство и учитывается по амортизированной стоимости.</p> <p>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 финансового обязательства другим obligatees 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 признаком разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.</p> <p>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>
----	------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12</p> <p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p>	<p>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 № 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 паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете № 60106 "Пай паевых инвестиционных фондов" в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций. Фонд имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, 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, имеющиеся в наличии для продажи". Способ учета вложений в акции (пай) 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 N 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 (пай) 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 возможностью оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества передает акции (пай) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.</p>
7	<p>МСФО (IAS) 1</p> <p>Порядок признания и последующего учета прочих активов</p>	<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 обязательства» в зависимости от характеристики счета (п.4.3. Положения №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ»).</p>
8	<p>МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка</p>	<p>Фондом применяется МСФО 39 при учете финансовых обязательств удовлетворяющих условий : - классифицируются как предназначенные для торговли; - после первоначального признания ее изменением ее изменился в прибыль (или убыток).Любой финансовый актив или финансовые обязательства после первоначального признания могут оцениваться по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли (убытке), за исключением долговых инструментов , которые не имеют котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.После первоначального признания организации 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 некоторым долговым инструментом и расчеты по которому должны производиться путем поставки такого инструмента, спрavedливая стоимость которого не может быть надежно определена и которое поэтому должно оцениваться по себестоимости. финансовых обязательств, возникающих, когда передана финансового актива не подпадает под прекращение признания или когда применим подход, основанный на продолжительности участия в активе. договоров финансовых гарантов 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 определяются по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках (включая торги)е 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, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

<p>26 МСФО (IFRS) 4</p> <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 взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительности страхового риска Фонд определяет, является ли договором 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: - 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>
<p>27 МСФО (IFRS) 4</p> <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 договоры страхования:1)страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. При оценке, является ли дополнительное вознаграждение значительным, Фонд определяет, является ли дополнительное вознаграждение значительным для держателя полиса 2)страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидалася (то естьзвещененная 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 вознаграждения, в частности, включают в себя требование по досрочной выплате пенсий, если пенсионные основания наступили раньше, чем были выполнены условия назначения пенсии по старости, в случае наступления инвалидности, и сумма выплаты не была скорректирована с учетом увеличившегося срока выплаты и (или) временной стоимости денег, также Фонд подтверждается риску выплаты значительных дополнительных вознаграждений в случае осуществления тождественных выплат, поскольку участник может прожить дольше, чем ожидалось.4)для целей настоящего Положения под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществить выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств фонда перед вкладчиками.- рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами, части договора могут для целей оценки значительности страхового риска определяться в рамках пенсионной схемы).При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:по договорам НПО существенно отличаются 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 не гарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров НВЦДВ 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 НВЦДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записи 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</p>
29	МСФО (IFRS) 4 Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адвокатности обязательств	<p>Отложенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда равномерно в течение срока действия договора об 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, 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, привлеченный застрахованных лиц. Признание отложенных аквизиционных расходов Фонда прекращается по состоянию на наиболее раннюю дату: - дату прекращения соответствующего договора об ОПС (переходе застрахованного в другой НПФ или ПФР) - дату назначения пенсии (то есть дату наступления пенсионных оснований, установленную в порядке, определенную в части 1 ст. 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»); - принятие решения 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</p>
30	МСФО (IAS) 39 Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	<p>Согласно МСФО займы и дебиторская задолженность представляют собой одну из категорий финансовых инструментов. Дебиторская задолженность - это не выплаченные компании денежные средства от другой организации, которой были поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги. Оценку дебиторской задолженности и займов проводят на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займов и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, должны оценивать по справедливой стоимости. В учете краткосрочной дебиторской задолженности операции, по которой возникла задолженность, учитываются 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. Причем краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обеспечение. Справедливая стоимость товаров и услуг определяется на основе договора. Однако последующий учет дебиторской задолженности зависит от ее вида (краткосрочная, долгсрочная).</p>

31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	<p>Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по не государственному пенсионному обеспечению</p> <p>Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих доходов и расходов. Обязательства по договорам о нето государственнонм 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 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. Стоймость 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 потребуется отток экономических ресурсов, и сумм обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.</p>
32	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов</p> <p>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 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»</p>
33	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат</p> <p>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 Государственный фонд Российской Федерации признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Возврат 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;</p> <p>- 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.</p>
34	МСФО (IFRS) 4	<p>Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов</p> <p>Фонд признает прямые аквизиционные расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенные аквизиционные расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотнести 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 признаны по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС и/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 ликвидаторской задолженности.</p>

35	МСФО (IFRS) 4 Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционных договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выплат	<p>Некоторые договоры страхования содержат как страховую составляющую так и депозитную составляющую. Договором негосударственного пенсионного обеспечения, по условиям которого имеется гарантированный период выплат, является договор негосударственного пенсионного основания по определенную договором дату. В течение гарантированного периода участник (или, в случае смерти участника, его наследники) получает отговоренную 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 никаких-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 отделяемой 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 привести проверку адекватности обязательств применительно ко всему договору негосударственного пенсионного обеспечения. Порядок учета по выделенным депозитным составляющим: Фонд осуществляет бухгалтерские записи по списанию выделенной депозитной составляющей, только когда она погашена, то есть указанное в договоре обязательство исполнено, или срок его действия истек.</p>
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, предназначеным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционного имущества в Фонде нет

<p>38 МСФО (IAS) 40 Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект</p>	<p>Инвестиционного имущества в Фонде нет</p>
<p>39 МСФО (IAS) 16 База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)</p>	<p>Учет операций Фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НПФ». 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 пролажки 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 «Обеспечение активов». Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете Фонда, использующими следующие балансовые счета: № 60401 «Основные средства (кроме земли)»; № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»; № 60415 «Вложение в сооружение (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 существенности, 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 применять 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 ведется по инвентарным объектам. Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по видам затрат.</p>

40	МСФО (IAS) 16 Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Стоймость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств потashение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью, которая Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объекта полезного использования Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Фонд ее не учитывает при расчете амортизуемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, состоящая из 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с испольzованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.</p> <p>Указанный метод начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод. 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 не используется. 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, установленное нового срока его полезного использования, корректируется в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляется начиная с 1 января года, в котором было принято решение об изменении способа начисления объектов, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течении оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчет не подлежат</p>
41	МСФО (IAS) 16 Применимые 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 определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мониторингом 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 она относится, но 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>

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 управлениямищеских 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 однородных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним 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 для каждой группы однородных нематериальных активов утверждается в учетной политике и применимася ко всем нематериальным активам, входящим в данную группу. Модель учета по первоначальной стоимости может быть применена для: - НМА с определенным сроком использования (НМА, - НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации в течение срока из полезного использования по которым и невозможно. Стоимость НМА с неопределенным сроком использования: начисляется амортизация; - допущение относительности 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 належно определена, после признания, должен учитываться по переоцененной стоимости, превышающей собой справедливую стоимость этого нематериального актива на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии 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 организации должна руководствоваться положением МСФО (IAS) 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 относительности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно, ежегодно тестируются на обесценение
45	МСФО (IAS) 38	Применимые 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. Проброобретенные и приобретенные 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 работникам 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" 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	<p>МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1</p> <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 возвмещение их стоимости на продажу происходит 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 (плане продажи) или его отмена не планируются. Единичный бухгалтерский учет долгосрочных активов, предназначенные для продажи, является инвентарный объект. Долгосрочные активы, предназначенные для 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». Анализический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенные 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, предназначенные для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом 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 оценки в течении отчетного года определяется в учетной политике. Элементы Учетной политики по учету 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 стоимости».</p>
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

52	МСФО (IAS) 37, 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-II «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств некредитными 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 работникам»), 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 нижеследующей 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 критерия признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим: при определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительно порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязательства, вероятность выплаты ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что событие 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 формируется бухгалтерская запись: дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах по символам 55501 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера», 55502 «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 61 503 «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, 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. Приведенные Фондом неопределенные обязательства ,улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость . Обесценивание:На каждую отченную 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	

55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенным налоговым обязательством (далее ОНС) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не используемых для уменьшения налога на прибыль. Причиной увеличения или уменьшения ОНС, ОНА может являться изменение налоговых ставок, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговые обязательства учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добачного 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 измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добачного 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 состоит из nominalный стоимости акций, приобретенных акционерами; Добавочный капитал, Резервный капитал; Резерв, пересоценки 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 организаций. 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, предусмотренным уставом общества. Но не менее 5% его уставного капитала. Резервный фонд акционерного общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений имущества, определенного уставом, до достижения 5% от чистой прибыли до ликвидации акционерного общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до ликвидации общества пред назначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный фонд акционерного общества пред назначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств (абз. 3 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 из чистой прибыли отражаются по Кредиту счета 10/01 "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 перенесить недостающую сумму можно в следующих годах. При перенесении сумм в уже созданный резерв делается такая же проволка, как и при формировании резервного капитала.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начислению доходам по акциям. Долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долговых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление») после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существует на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»