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	№308/2 от 21.05.2004г.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Пенсионное обеспечение и 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)	Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Социальное развитие" ИНН 4826104032, внесено в реестр негосударственных пенсионных фондов- участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 12 февраля 2016г. под номером 34
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	0
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	6
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	398059, Россия, г. Липецк, ул. Фрунзе, д. 6-а.
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	398059, Россия, г. Липецк, ул. Фрунзе, д. 6-а.
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО Управляющая компания «Либра Капитал»: Лицензия от 06.10.2009 № 21-000-1-00663; ООО «Управляющая компания «КапиталЪ»: Лицензия от 01.02.2002 № 21-000-1-00058; АО Управляющая компания «Апрель Капитал»: 123317, Лицензия от 09.08.2002 № 21-000-1-00075; ООО «Управляющая компания «Север ЭМ»: Лицензия № 21-000-1-00831 от 30.08.2011 г.; АО «Иджи Кэпитал Партнерс»:Лицензия № 21-000-1-00009 от 12.09.1996 г.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Независимый специализированный депозитарий»: - Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 31 октября 2003 года № 045-07072-000100 выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия - Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04.12.2000 года № 22-000-1-00016 выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	46
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	—
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный	
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643 (рубли)

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	В 1-м полугодии 2017 года в экономической среде наиболее важным был фактор снижения инфляции, в регулятивной среде важными факторами были: приостановка реформы пенсионной системы, повышение требований к качеству активов и системе управления рисками НПФ, озвучивание планов по ограничению инвестирования пенсионных накоплений в активы связанных сторон. В этих условиях Фонд ищет возможность инвестирования в надежные долгосрочные активы с фиксированной доходностью, совершенствует систему управления рисками и в целом бизнес-процессы.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Описание
1	2	3
1	МСФО (IAS) 1	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 28.12.2015г. № 527-П.
2	МСФО (IAS) 1	Имущество фонда подразделяется на собственные средства, пенсионные резервы и пенсионные накопления. Основной базой оценки активов и обязательств Фонда является справедливая стоимость. По амортизированной стоимости учитываются: - денежные средства выданные (размещенные) по договорам банковского вклада; - долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения; - долговые ценные бумаги (кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых для погашения).
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм определялись первоначальном применением Положений Банка России «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. №486-П (далее – Положение 486-П) и «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» от 05.11.2015г. №502-П (далее – Положение 502-П).
4	МСФО (IAS) 1	Сравнительными показателями, подвергнутыми реклассификации, являлись учетные данные 2016 года. В части деятельности Фонда в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию (далее - ОПС) и негосударственному пенсионному обеспечению (далее – НПО) реклассификации подверглись пенсионные обязательства Фонда в соответствии с классификацией договоров по ОПС и НПО, установленной Положением 502-П: - формирование резерва по ОПС на начало периода в сумме 75436,72 тыс.руб. подлежит отражению на счетах корректировок обязательств по договорам ОПС до наилучшей оценки;

<table>
<tr><td></td><td></td><td>- резервы покрытия пенсионных обязательств в сумме 2910631,65 тыс.руб. на 01.01.2017г., находящиеся на счетах бухгалтерского учета 96.01 «Резерв будущих пенсий», и 96.05 «Инвестиционный доход ИПС» подлежат распределению на обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и страховые.
-формирование страхового резерва по НПО на начало периода в сумме 152858,46 тыс. руб. подлежит отражению на счетах корректировок обязательств по договорам НПО до наилучшей оценки.</td></tr>
<tr><td>5</td><td>МСФО (IAS) 1</td><td>В части деятельности Фонда в качестве страховщика по ОПС и НПО реклассификации подверглись следующие статьи:
<table>
<tr><th>Реклассифицируемая статья</th><th>Счет РСБУ</th><th>Сумма, тыс.руб</th><th>Счет ЕПС</th></tr>
<tr><td>Резерв будущих пенсий</td><td>96.01</td><td>116307,46</td><td>34801</td></tr>
<tr><td>Инвестиционный доход ИПС</td><td>96.05</td><td>2794324,20</td><td>34901</td></tr>
<tr><td>Страховой резерв</td><td>96.04</td><td>152858,46</td><td>34806</td></tr>
<tr><td>Резерв по ОПС</td><td>96.07</td><td>75436,72</td><td>34717</td></tr>
</table>
В части деятельности Фонда по размещению и использованию ССФ реклассификации подверглись следующие статьи:
<table>
<tr><th>Реклассифицируемая статья</th><th>Стоимость, признаваемая в соответствии с правилами РСБУ</th><th>Стоимость, признаваемая в соответствии с правилами ОСБУ</th></tr>
<tr><td>Основные средства</td><td>16469</td><td>9976</td></tr>
<tr><td>Земля</td><td>0</td><td>91</td></tr>
<tr><td>Амортизация основных средств</td><td>6407</td><td>5129</td></tr>
<tr><td>Нематериальные активы</td><td>91</td><td>1389</td></tr>
<tr><td>Амортизация нематериальных активов</td><td>77</td><td>111</td></tr>
<tr><td>Расходы будущих периодов</td><td>1389</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Отложенные налоговые обязательства</td><td>0</td><td>3227</td></tr>
<tr><td>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</td><td>250791</td><td>232412
1781</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>6</td><td>МСФО (IAS) 1</td><td>Ретроспективный пересчет учетных данных на начало предшествующего периода не производился.</td></tr>
</table>

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Описание
1	2	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	МСФО (IAS) 1	Отступлений от Учетной политики (требований МСФО) в операциях признанных Фондом в финансовой отчетности не было.
2	МСФО (IAS) 1	Наиболее существенное влияние оказывается на статью «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка». Справедливая стоимость представляет собой стоимость, на которую финансовый инструмент можно обменять в ходе сделки между заинтересованными сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе: Для 1-го уровня иерархии на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источниками информации (долевых, долговых, паёв, ИСУ, ПФИ). Оценка справедливой стоимости для этого уровня осуществляется на основе показатель рыночная цена (2) по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на дату оценки, а при отсутствии - на ближайшую к дате оценки за предыдущие 30 торговых дней. Для 2-го уровня иерархии данных используется котировка Ценового Центра НРД на дату оценки, а при ее отсутствии – котировка на ближайшую дату, но не далее 90 торговых дней до даты оценки, при условии, что это Ценовая котировка третьей стороны. Для 3-го уровня – оценка на основе профессионального суждения.
3	МСФО (IFRS) 4	Договор об обязательном пенсионном страховании (далее по тексту – договор ОПС) отражается Фондом в бухгалтерском учете на дату получения возникновения обязательств по договору. Фонд отражает в бухгалтерском учете: взносы по договорам ОПС в качестве доходов; уменьшение и увеличение обязательств по договорам ОПС: по пенсионным накоплениям по договорам

		ОПС на этапе накопления, по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц; распределение результата инвестирования средств пенсионных; выплату пенсий, включая перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд и Пенсионный фонд Российской Федерации на основании требования застрахованных лиц; направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных накоплений; оплату взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» (далее по тексту –ГК «АСВ») и получение от ГК «АСВ» гарантийного возмещения; направление в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию разниц, образовавшихся в результате расчета размера средств пенсионных накоплений, отражающего результат их инвестирования по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году удовлетворения заявления застрахованного лица о переходе (досрочном переходе) из Фонда в негосударственный пенсионный фонд; доходы и расходы, связанные с обнаружением фактов хозяйственной жизни, связанных с особенностями отражения операций по договорам ОПС и непосредственно связанных с такими договорами операций, относящихся к прошлым отчетным периодам и имеющим существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда; создание и использование выплатного резерва по договорам ОПС; перенос обязательства с соответствующего счета бухгалтерского учета, на котором учитывались обязательства перед умершим застрахованным лицом, а также соответствующий таким обязательствам результат инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, на соответствующий счет бухгалтерского учета, на котором учитываются средства пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц в дату, определяемую в соответствии с Федеральным законом о негосударственных пенсионных фондах.
4	МСФО (IFRS) 4	Договор негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – договор НПО) отражается Фондом в бухгалтерском учете на дату получения возникновения обязательств по договору. Фонд отражает в бухгалтерском учете: взносы по договорам НПО в качестве доходов; уменьшение и увеличение обязательств по договорам НПО: резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые; резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее - НВПДВ); изменение классификации договоров НПО (из договоров НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ в договоры НПО, классифицированным как страховые); создание и использование страхового резерва по договорам НПО; обязательства по выделяемым встроенным производным финансовым инструментам и депозитным составляющим, если необходимо, а также в случае выделения депозитных составляющих производит начисление и списание процентных расходов по ним; распределение результата размещения средств пенсионных резервов; выплату пенсий, выкупных сумм, включая перевод средств пенсионных резервов в другой фонд на основании требования участников или вкладчиков; направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных резервов; результат размещения средств пенсионных резервов на соответствующие счета обязательств - на дату назначения пенсии и на дату назначения выкупной суммы; доходы и расходы, связанные с обнаружением фактов хозяйственной жизни, связанных с особенностями отражения операций по договорам НПО и непосредственно связанных с такими договорами операций, относящихся к прошлым

		отчетным периодам и имеющим существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда; направление средств резерва покрытия пенсионных обязательств Фонда в страховой резерв.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	1–й уровень оценки справедливой стоимости. Наиболее надежным доказательством справедливой стоимости актива являются котируемые цены на активном рынке. Активным признается рынок, на котором операции с активом проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. 2–й уровень оценки справедливой стоимости. В отсутствие котируемых цен актива на активном рынке могут быть использованы котируемые цены на аналогичные активы, а также иные наблюдаемые исходные данные (например, кривые доходности, волатильность и кредитные спреды по данному активу). 3–й уровень оценки справедливой стоимости. В случае отсутствия по активу наблюдаемых исходных данных для его оценки по справедливой стоимости могут использоваться ненаблюдаемые исходные данные (например, исторические данные по активам, аналогичным оцениваемому) с допущением о наличии риска, присущего методу, используемому для оценки актива по справедливой стоимости. Оценка актива, основанная на ненаблюдаемых исходных данных без учета риска, присущего исходным данным метода оценки, не может являться достоверной оценкой справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании профессионального суждения уполномоченного сотрудника Фонда, подготовленного на основании собственного анализа и/или с привлечением независимого оценщика.
6	МСФО (IAS) 21	Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы остатка по каждому лицевому счету в иностранной валюте на официальный курс. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат: дату выбытия средств в иностранной валюте; последний день месяца.
7	МСФО (IAS) 1	Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
7.1	МСФО (IAS) 29	Не применимо
(п. 7.1 введен Указанием Банка России от 31.10.2016 N 4173-У)		
Раздел II. Изменения в учетной политике		
8	МСФО (IAS) 8	В отчетном периоде изменений учетной политики не было.
9	МСФО (IAS)	Не применимо

	8	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Денежные средства – денежная наличность Фонда, находящаяся в кассе и на расчетных счетах в банке. Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. В состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» включаются депозиты со сроком размещение не превышающим 90 дней (далее – краткосрочные депозиты).
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада на основе профессионального суждения проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. В качестве рыночной процентной ставки по договорам банковского вклада Фондом принимается средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях, публикуемая на официальном сайте ЦБ РФ, за месяц наиболее близкий к дате оценки, по депозитам, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на отчетную дату до погашения оцениваемого депозита. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае размещения депозита и/или неснижаемого остатка на расчетном счете в кредитных организациях, включенных в «Перечень кредитных организаций, соответствующих требованиям, предусмотренным подпунктами 2.1.1 – 2.1.2 и 2.1.4 пункта 2.1 Положения Банка России от 25.12.2014 № 451-П, процентная ставка по депозитному договору считается соответствующей рыночной. Дисконтирование (метод ЭСП) не применяется: по договорам банковского вклада сроком «до востребования»; в связи с несущественностью разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода: в случаях, если процентная ставка по договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год признается сопоставимой признанной рыночной ставке; по пролонгированным на аналогичный срок (до 12 месяцев) краткосрочным на дату первоначального признания договорам банковского вклада, по которым при первоначальном признании не применялось дисконтирование, при условии, если процентная ставка по пролонгированному договору признается сопоставимой признанной рыночной ставке, рассчитанной на дату пролонгации. Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода определен в размере 5%.
12	МСФО (IFRS) 7,	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Переоценка по

	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в категорию «удерживаемые до погашения» и «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», а также не были отнесены в состав некотируемых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, принимаются к учету как имеющиеся в наличии для продажи. В данную категорию относятся долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, включаются в стоимость ценных бумаг. В случае если Фонд в последующем не принимает решения о приобретении ценных бумаг, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать ценные бумаги. В случае невозможности дальнейшего надежного определения справедливой стоимости долевой ценной бумаги, классифицированной как имеющейся в наличии для продажи, указанная ценная бумага подлежит переносу с балансовых счетов по учету ценной бумаги и накопленной переоценки на счет по учету ценной бумаги, оцениваемой по себестоимости, по стоимости на последнюю дату оценки, когда справедливая стоимость могла быть надежно определена. Признанные ранее суммы переоценки (отрицательной и положительной), учтенные на счетах добавочного капитала, по данной ценной бумаге подлежат переносу на счета по учету доходов или расходов в случае прекращения признания ценной бумаги в порядке, предусмотренном для учета выбытия ценных бумаг, либо в случае наличия обесценения. В последующем данная ценная бумага подлежит тестированию на обесценение. В случае если в будущем Фонд получает возможность надежного определения справедливой стоимости ценной бумаги, оцениваемым по себестоимости, указанная ценная бумага подлежит переносу на счета по учету ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. По ценным бумагам, оцениваемые по себестоимости, при наличии признаков их обесценения формируются резервы под обесценение
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Долговые ценные бумаги классифицируются как удерживаемые до погашения, только если Фонд намерен удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения) и указанные ценные бумаги не удовлетворяют критерию признания долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости. При изменении намерений или возможностей Фонд вправе переклассифицировать долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий: а) в результате события, которое произошло по не зависящим от Фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено Фондом); б) в целях реализации менее чем за 3 месяца до срока погашения и при этом изменения рыночных ставок процента не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость ценной бумаги; в) в целях реализации в объеме не более 20% по отношению к общей стоимости долговых обязательств, удерживаемых до погашения. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, удерживаемых до погашения, включаются в стоимость ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, оцениваются по

		амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода. Начисление за период процентного дохода по ценным бумагам осуществляется исходя из амортизированной стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение на начало периода. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения не переоцениваются. При наличии признаков обесценения под вложения в указанные ценные бумаги формируются резервы на возможные потери.
15	МСФО (IAS) 39	В Фонде отсутствуют.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ Фонд учитывает в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. При потере контроля над управлением акционерным обществом или значимого влияния (совместного контроля) на деятельность акционерного общества, Фонд классифицирует вложения в данные ценные бумаги, в соответствии с бизнес-моделью дальнейшего управления данным активом. Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциированных обществах, паевых инвестиционных фондах, а также вложения в доли участия в уставных капиталах юридических лиц не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциированных обществах, паевых инвестиционных фондах, а также вложения в доли участия в уставных капиталах юридических лиц, подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам и долям участия создаются резервы под обесценение.
17	МСФО (IAS) 1	В Фонде отсутствуют.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	В Фонде отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Объектами бухгалтерского учета являются: денежные средства, полученные по договору займа или кредитному договору между фондом (в том числе доверительным управляющим) и кредитором. При первоначальном признании финансового обязательства Фонд проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае получения кредита в одной из перечисленных выше кредитной организации, а также в других кредитных организациях,

		включенных в «Перечень кредитных организаций, соответствующих требованиям, предусмотренным подпунктами 2.1.1 – 2.1.2 и 2.1.4 пункта 2.1 Положения Банка России от 25.12.2014 № 451-П, процентная ставка по договору считается соответствующей рыночной. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Фондом ежеквартально на отчетную дату. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП и денежных потоков. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости финансового обязательства осуществляется с применением новой ЭСП.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Объектами бухгалтерского учета являются обязательства по выпуску и погашению (оплате) облигаций фонда. При первоначальном признании финансового обязательства Фонд проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. Затраты по сделке, напрямую относимые к выпуску финансового обязательства, при первоначальном признании уменьшают справедливую стоимость финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В случае, если финансовое обязательство оценивается, по справедливой стоимости с отнесением ее изменений в отчет о прибылях и убытках, то затраты по сделке в первоначально признаваемой сумме не учитываются. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Фондом ежеквартально на отчетную дату. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП и денежных потоков. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости финансового обязательства осуществляется с применением новой ЭСП.
21	МСФО (IAS) 1	В Фонде отсутствуют.
22	МСФО (IAS) 32	В Фонде отсутствуют.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
23	МСФО (IFRS) 7	В Фонде отсутствуют.
24	МСФО (IFRS) 7	В Фонде отсутствуют.

25	МСФО (IFRS) 7	В Фонде отсутствуют.
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		
26	МСФО (IFRS) 4	Договорами страхования признаются договоры НПО и договоры ОПС, по которым Фонд принимает на себя значительный страховой риск (риск дожития, риск смертности, риск наступления инвалидности) от держателя полиса (участника, вкладчика, застрахованного лица, правопреемника), соглашаясь предоставить компенсацию держателю полиса, в случае если оговоренное будущее событие, возникновение которого неопределенно (страховой случай), неблагоприятно повлияет на держателя полиса. Договоры ОПС являются договорами страхования на дату первоначального признания, при этом выделения каких-либо составных частей по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Фонд классифицирует договоры НПО в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
27	МСФО (IFRS) 4	Фонд классифицирует договоры НПО как страховой при наличии в договоре значительного страхового риска. Договоры классифицируются как страховые, также в случае если по договору, помимо страхового риска, Фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен. Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.
28	МСФО (IFRS) 4	Договоры НПО, не подвергающие фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами с НВПДВ. Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
29	МСФО (IFRS) 4	Фонд не капитализирует прямые и косвенные аквизиционные расходы.

30	МСФО (IAS) 39	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, излишне начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника, застрахованного лица излишние выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника, застрахованного лица учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Возвраты выплат по договорам об ОПС и НПО учитываются в составе кредиторской задолженности на счетах «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных резервов, накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам НПО, ОПС с учетом налога на доходы физических лиц. Не исполненные в срок обязательства по осуществлению выплат по договорам об ОПС и НПО, учитываются в составе обязательств по договорам ОПС, по договорам НПО в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам об ОПС, по договорам НПО.
32	МСФО (IFRS) 4	Взносы по договорам об ОПС признаются как доход в момент первоначального признания. Сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным фондом Российской Федерации или другим фондом. Взносы по договорам НПО, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент первоначального признания. Сумма взноса определяется суммой, которую Фонд получил согласно условиям договора НПО. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора НПО признается в бухгалтерском учете на дату увеличения (изменения) обязательств по договорам НПО. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд имеет возможность однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, признание взноса осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если средства перечислены на некорректные банковские реквизиты (не по той пенсионной схеме или виду пенсионной деятельности). В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможности однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, Фонд проводит в бухгалтерском учете необходимые доначисления соответствующих видов доходов и расходов, и признает пенсионные обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ. Уточняющие корректировки пенсионных взносов и признанных пенсионных обязательств в соответствии с полученными Фондом первичными документами, осуществляются в том отчетном периоде, в котором эти первичные документы были получены. Прекращает признание договоров ОПС и НПО, классифицированных как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, тогда, когда они погашены (то есть когда обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек) в порядке,

		установленном Федеральным законом о негосударственных пенсионных фондах.
33	МСФО (IFRS) 4	Выплаты по договорам об ОПС отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС соблюдены следующие условия: наступление пенсионных оснований; наличие у Фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты - по договору об ОПС. Выплаты по договорам об ОПС и НПО отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления, резервы на сумму выплат. Уменьшение обязательств по договорам страхования и обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ отражается в составе доходов от пенсионной деятельности. При переводе средств пенсионных накоплений, резервов в другие фонды или в Пенсионный фонд РФ Фонд признает в бухгалтерском учете уменьшение соответствующих средств пенсионных накоплений, резервов, а также учитывает перевод средств пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии как расход в составе выплат. Не исполненные в срок обязательства по осуществлению выплат по договорам НПО учитываются в составе обязательств по договорам НПО в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам НПО.
34	МСФО (IFRS) 4	Аквизиционные расходы разделяются на: прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС или договоров НПО, и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по ОПС или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. В состав прямых аквизиционных расходов Фонд включает вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Если существует неопределенность, что договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор об обязательном пенсионном страховании вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Понесенные прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем. В качестве косвенных аквизиционных расходов Фонд признает расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению фонда, в том числе расходы по изготовлению рекламных видеороликов, буклетов и брошюр. Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или договорам НПО.
35	МСФО	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию

	(IFRS) 4	инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, до даты, когда все права и обязательства не будут исполнены или не истекут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость изменения категории может быть обусловлена тем, что по некоторым договорам Фонда страховой риск на дату первоначального признания не передается, страховой риск по ним передается позднее. На этапе накопления Фонд классифицирует договор НПО как инвестиционный с НВПДВ, а на этапе выплат переклассифицирует в категорию «договор страхования» в случае, если в соответствии с условиями договора НПО в случае расторжения договора НПО либо смерти участника на этапе накопления фонд выплачивает участнику или его правопреемникам выкупную сумму в размере обязательств, отраженных на ИПС участника, а после назначения негосударственной пенсии фонд выплачивает участнику пожизненную негосударственную пенсию (не индексируемую), при этом коэффициент конвертации средств пенсионных резервов в пожизненные выплаты фонд определяет на дату назначения негосударственной пенсии. Реклассификация договоров НПО возможна при изменении условий пенсионной схемы и отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда на основании служебной записки актуария.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
36	МСФО (IAS) 40	В Фонде отсутствуют вложения в Инвестиционное имущество.
37	МСФО (IAS) 40	В Фонде отсутствуют вложения в Инвестиционное имущество.
38	МСФО (IAS) 40	В Фонде отсутствуют вложения в Инвестиционное имущество.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств		
39	МСФО (IAS) 16	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, признаваемый минимальным объектом учета. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000,00 рублей.
40	МСФО (IAS) 16	Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельным участкам). Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в

		течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
41	МСФО (IAS) 16	Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования объектов основных средств Фонд определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
42	МСФО (IAS) 38	Фонд признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.
43	МСФО (IAS) 1	Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется в размере, равном сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги; Для последующей оценки нематериальных активов Фонд использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
44	МСФО (IAS) 38	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.
45	МСФО (IAS) 38	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива исходя: из срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок

		деятельности самого Фонда. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.
46	МСФО (IAS) 1	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Фондом при создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования. Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется в размере, равном сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты, произведенные Фондом на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления		
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Отражение в учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, в т.ч. их изменения и корректировки производится последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода - осуществляется перенос таких обязательства на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, и они учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников признаются при наличии соответствующего плана,

		содержащего: количество работников, подлежащих увольнению; размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников; сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников Фонда. Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.
48	МСФО (IAS) 19	В Фонде отсутствуют пенсионные планы.
49	МСФО (IAS) 19	В Фонде отсутствуют пенсионные планы.
50	МСФО (IAS) 19	В Фонде отсутствует.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (далее - ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, 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; уполномоченным лицом или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве ДАПП, на дату перевода такого объекта в состав ДАПП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав ДАПП; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам, – затраты, которые необходимо понести для передачи). После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для ДАПП, Фонд продолжает учитывать эти объекты по справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости ДАПП осуществляется не реже одного раза в год, на конец отчетного года
52	МСФО (IAS) 37, МСФО	Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Фонда существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);

	(IAS) 1	представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Фонд для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Фонд признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства. Фонд пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Фондом в размере более 20%. Фонд пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости объекта аренды, либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей. На дату начала срока финансовой аренды первоначальные прямые затраты (затраты, связанные с доставкой имущества, а также с доведением объекта аренды до состояния готовности к эксплуатации, если по условиям договора они осуществляются за счет средств арендатора) включаются в стоимость объекта аренды. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объекты, арендуемые Фондом по договору финансовой аренды, амортизируются линейным способом. Если нет обоснованной уверенности в том, что Фонд, как арендатор получит право собственности на объект аренды в конце срока аренды, то объект аренды амортизируется в течение кратчайшего срока из двух: срока аренды или срока полезного использования объекта аренды.
54	МСФО (IAS) 39	В Фонде отсутствует.
55	МСФО (IAS) 12	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых и вычитаемы временных разниц ежеквартально, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Фондом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Фонд на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных

		разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
56	МСФО (IAS) 1	Оценка размещенных акций отражается Фондом по номинальной стоимости. Разница между реальной стоимостью переданных Фонду активов и номинальным размером уставного капитала, зафиксированного в уставе, отражается как эмиссионный доход.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	В Фонде отсутствует.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Не применимо, т.к. Фонд не вправе принять решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	69	46
2	Денежные средства в пути	0	-
3	Расчетные счета	218 981	18 611
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	1 892 039
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	35 906	3 407
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	-
7	Итого	254 956	1 914 103

Таблица 5.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	-
2	Денежные средства в пути	0	-
3	Расчетные счета	1 059	7 970
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	422 818
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	3 254	302
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	-
7	Итого	4 312	431 090

Таблица 5.1 - ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	-
2	Денежные средства в пути	0	-
3	Расчетные счета	2 273	1 494
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	1 251 820
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	32 603	3 105
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	-
7	Итого	34876	1256419

Таблица 5.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	69	46
2	Денежные средства в пути	0	-
3	Расчетные счета	215 649	9 147
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	217 401
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	49	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	-
7	Итого	215 767	226 594

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения: до 90 дней.

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 30.06.2017 года, включают 0. Указанные остатки отражены по статье ___-_____ (указать статью бухгалтерского баланса).

5.1.3. По состоянию на 30.06.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2016г. : 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей 8 131 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1567541 тысяч рублей (31.12.2016 года: 1914009 тысяч рублей) или 87 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31.12.2016 года: 1,0 процента (процентов).

5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 51 настоящего приложения.

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	4	3
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	254 956	1 914 103
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	254 956	1 914 103

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

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

Таблица 6.1

По состоянию на 30.06.2017г.

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:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты			0		0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2016г.

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:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	911565	0	911565	0	911565
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	911565	0	911565	0	911565

6.1.1. По состоянию на 30.06.2017года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 0 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2016 года: 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла 0 тысяч рублей (31.12.2016 года: 911 565 тысяч рублей) или 0 процента (процентов) от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2016 года: 100 процента (процентов).

6.1.2. По состоянию на 30.06.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, справедливая стоимость обеспечения которых составила 0 тысяч рублей (31.12.2016 года: 911 565 тысяч рублей).

6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Таблица 6.1 - НПО

По состоянию на 30.06.2017г.

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	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2016г.

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:	353 855		353 855	-	353 855
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	353 855	-	353 855	-	353 855

Таблица 6.1 - ОПС

По состоянию на 30.06.2017г.

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	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2016г.

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:	556 619	-	556 619	-	556 619
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	556 619	-	556 619	-	556 619

Таблица 6.1 - ССФ

По состоянию на 30.06.2017г.

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:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо		0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2016г.

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:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1091	0	1091	0	1091
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо		0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	1091	0	1091	0	1091

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	8 202 017	8 338 667
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	8 202 017	8 338 667

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.2 настоящего примечания.

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.3 настоящего примечания.

7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

Таблица 7.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 908 784	2 352 797
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	2 908 784	2 352 797

Таблица 7.1 - ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 172 051	5 985 870
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	5 172 051	5 985 870

Таблица 7.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	121182	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	121182	0

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	2 079 896	1 028
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	447 813	192
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций	1 632 083	836
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	6 122 121	8 337 639
6	Правительства Российской Федерации	18 278	862 157
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	6 078	130 480
8	иностранных государств	0	
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	576 577	3 086 167
10	некредитных финансовых организаций	2 600 453	
11	нефинансовых организаций	2 920 735	4 258 835
12	Итого	8 202 017	8 338 667

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

По состоянию на 30.06.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	481 409	67	481 476	-67	481 409
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	1 765 591	2 000	1 767 591	-2000	1 765 591
10	Итого	2 247 000	2 067	2 249 067	-2067	2 247 000

По состоянию на 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	791	67	858	0	858
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Итого	791	67	858	0	858

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме 0 тысяч рублей (30.06.2016 года: 0 тысяч рублей) и 0 тысяч рублей (31.12.2016 года: 0 тысяч рублей) представлена арендой оборудования и объектов недвижимости соответственно.

10.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-НПО

По состоянию на 30.06.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	2 519	67	2 586	-67	2 519
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	245 082		245 082		245 082
10	Итого	247 601	67	247 668	-67	247 601

По состоянию на 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	38	67	105		105
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Итого	38	67	105	0	105

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ОПС

По состоянию на 30.06.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	478 890		478 890		478 890
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	1 520 509	0	1 520 509	0	1 520 509
10	Итого	1 999 399	0	1 999 399	0	1 999 399

По состоянию на 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	753		753		753
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Итого	753	0	753	0	753

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ССФ

По состоянию на 30.06.2017

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	2000	2000	-2000	0
10	Итого	0	2000	2000	-2000	0

По состоянию на 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Итого	0	0	0	0	0

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 01.01.2016 года	0	0	0	0	0
2	Накопленная амортизация	0	0	0	0	0
3	Балансовая стоимость на 01.01.2016	0	0	0	0	0
4	Поступления	1500	0	0	0	1500
5	Затраты на создание	0	0	0	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0	0	0	0
7	Выбытия	0	0	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	-111	0	0	0	-111
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
11	Переоценка	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0
13	Балансовая стоимость на 30.06.2016	1389	0	0	0	1389
14	Стоимость (или оценка) на 30.06.2016	1 500	0	0	0	1 500
15	Накопленная амортизация	(111)	0	0	0	(111)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2017	1 389	0	0	0	1 389
17	Поступления	0	0	0	0	0
18	Затраты на создание	0	0	0	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
20	Выбытия	0	0	0	0	0
21	Амортизационные отчисления	(150)	0	0	0	(150)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 30.06.2017	1 239	0	0	0	1 239
27	Стоимость (или оценка) на 30.06.2017	1 500	0	0	0	1 500
28	Накопленная амортизация	(261)	0	0	0	(261)
29	Балансовая стоимость на 30.06.2017	1 239	0	0	0	1 239

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (6 месяцев 2016 года: 0 тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки -.

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 01.01.2016	7918	1115	593		701	10327
2	Накопленная амортизация	-2920	-1115	0	0	-526	-4561
3	Балансовая стоимость на 01.01.2016	4998	0	593	0	175	5766
4	Поступления						0
5	Затраты на сооружение (создание)						0
6	Передачи	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
8	Выбытия	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	-66	0	0	0	-9	-75
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						0
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						0
12	Переоценка						0
13	Прочее						0
14	Балансовая стоимость на 30.06.2016	4932	0	593	0	166	5691
15	Стоимость (или оценка) на 30.06.2016 года	11 990	2 679	0	0	436	15 105
16	Накопленная амортизация	(3 244)	(1 588)		0	(297)	(5 129)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2017	8 746	1 092	0	0	138	9 976
18	Поступления	0	0		0	0	0
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передачи	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
22	Выбытия	11990	0	0	0	0	11990
23	Амортизационные отчисления	3 244	(345)	0	0	(19)	2 881
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0		0	0	0
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0		0	0	0
26	Переоценка	0	0	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 30.06.2017	0	746	0	0	120	866
29	Стоимость (или оценка) на 30.06.2017	0	2 679	0	0	435	3 114
30	Накопленная амортизация	0	(1 932)		0	(316)	(2 248)
31	Балансовая стоимость на 30.06.2017	0	747	0	0	119	866

18.1.1. Незавершенное строительство представляет собой строительство и переоборудование помещений (и оборудования).

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (30.06.2016 года: 0 тысяч рублей).

18.1.2. Норма капитализации составила 0 процента (процентов) (за 30.06.2016 года: 0 процента (процентов).

18.1.3. В состав офисного и компьютерного оборудования входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды по балансовой стоимости 0 тысяч рублей (30.06. 2016 года: 0 тысяч рублей).

18.1.4. Здания были оценены независимым оценщиком на 31.12.2016 года. Оценка выполнялась независимым оценщиком, обладающим признанной квалификацией и имеющим профессиональный опыт оценки аналогичного имущества, расположенного на той же территории. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием следующих методов оценки _____.

18.1.5. В остаточную стоимость зданий включена сумма 0 тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий негосударственного пенсионного фонда. На конец отчетного периода 30.06.2017 года совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме 0 тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если бы здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на 30.06.2017 года составила бы 0 тысяч рублей (31.12. 2016 года: 0 тысяч рублей).

18.1.6. Основные средства в сумме 0 тысяч рублей были переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12	0
5	Расчеты по социальному страхованию	1 215	352
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 345	3508
9	Запасы	5	1
10	Инструменты хеджирования	0	0
11	Прочие активы	176	229
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	3 753	4090

Таблица 20.1- НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0
9	Запасы	0	0
10	Инструменты хеджирования	0	0
11	Прочие активы	0	0
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	12	0,00

Таблица 20.1-ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 678	0
9	Запасы		
10	Инструменты хеджирования		
11	Прочие активы	44	6
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	1 722	6

Таблица 20.1-ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию	1215	352
6	Расчеты с персоналом	0	
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	667	3508
9	Запасы	5	1
10	Инструменты хеджирования		
11	Прочие активы	132	223
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	2019	4084

Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

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

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	9	7
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	113	89
3	Итого	122	96

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-
3	Кредиторская задолженность по выплатам	9	7
4	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
5	Прочая кредиторская задолженность	-	-
6	Итого	9	7

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 55 настоящего приложения.

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12	20
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	101	69
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	-	-
5	Итого	113	89

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	7 534 445	6 751 429
2	Пенсионные взносы	60 701	1 162 326
3	Пенсионные выплаты	(985 178)	(896 084)
4	Распределение результата инвестирования	0	0
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе	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:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	0	0
12.1	Прочее	(84 284)	209
13	Итоговое увеличение обязательств	(1 008 761)	266 451
14	Обязательства на конец отчетного периода	6 525 684	7 017 880

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 6,87 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 30.06. 2017 года составил бы 355295 тысяч рублей (30.06. 2016 года: 398165 тысяч рублей).

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

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

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	116 307	254 891
2	Пенсионные взносы	6 153	2 600
3	Пенсионные выплаты	(9 142)	(6 285)
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	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:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на один год (процентные расходы)	0	0
12.1	Прочее	49	5 290
13	Итоговое увеличение обязательств	(2 941)	1 605
14	Обязательства на конец отчетного периода	113 366	256 496

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

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

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

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

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

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

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 794 324	2 565 739
2	Пенсионные взносы	140 598	148 340
3	Пенсионные выплаты	(158 855)	(156 577)
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях, в том числе:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	0	0
12.1	Прочее	(5 994)	(10 649)
13	Итоговое увеличение обязательств	(24 251)	(18 886)
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 770 073	2 546 853

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

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

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие предположения.

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

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

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

28.1.6. При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте - превышение возраста кормильца над возрастом наследника на __ лет.

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

28.1.8. В случае использования разницы года вместо лет, обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, снижаются примерно на _____ тысяч рублей на _____ 20__ года (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	2016г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,95	8,35
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	5,65	5,65

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом _____ как для обязательного пенсионного страхования, так и для негосударственного пенсионного обеспечения.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для _____ 20__ года и _____ 20__ года было рассчитано на основе следующих предположений:

убыток от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, понесенный негосударственным пенсионным фондом в 20__ году (составивший 30 процентов от вложений негосударственного пенсионного фонда), является границей отклонения доходности;

при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для _____ 20__ года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов:

доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 20__ по 20__ годы, индекса ММВБ для долевых финансовых инструментов;
темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.

28.2.4. Руководство негосударственного пенсионного фонда уточнило экономические допущения на _____ 20__ года по сравнению с экономическими допущениями на _____ 20__ года: средний период выплат был принят как _____ лет (_____ 20__ года: _____ лет).

28.2.5. По результатам проведенного моделирования величина обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых составила по состоянию на 30.06.2071 года 275 тысяч рублей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые (30.06.2016 года: 265 тысяч рублей), 1923 тысяч рублей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (30.06. 2016 года: 1905 тысяч рублей), и 28254тысяч рублей по обязательному пенсионному обеспечению (31.12 2016 года:30762 тысяч рублей).

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 31.12.2016 года	0	0	15 610	15 610
2	Создание резервов	0	0	0	0
3	Использование резервов	0	0	-15 610	-15 610
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	0	0
5	Прочее	0	0	0	0
6	Балансовая стоимость на 30.06.2017 года	0	0	0	0

30.1.1. В 2016 году осуществлялись камеральные проверки отчетности фонда со стороны ИФНС, в результате проверок нарушений, по которым у фонда в течение 2017 года ожидается возникновение убытков, выявлено не было. Таким образом. резерв под результаты налоговых проверок не создавался. Негосударственный пенсионный фонд создал налоговые резервы в размере 0 тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

30.1.2. по состоянию на отчетную дату фонд не является стороной судебных разбирательств за исключением случаев, когда фонд выступает в роли ответчика при восстановлении сроков обращения правопреемников по ОПС, таким образом, резерв по судебным делам в 2017 году не согзавался. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по судебным рискам в размере 0 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда - (указать, кем поданы иски) и относящихся к - (указать, в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток на 31.03.2017 года будет использован до конца 2017 года. По мнению негосударственного пенсионного фонда, получившего соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы. Информация представлена в примечании 53 настоящего приложения.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017г.	31.12.2016г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	5 734	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	-
3	Расчеты с персоналом	1 566	926
4	Расчеты по социальному страхованию	2 256	280
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	1 586	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 103	160
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	275	58
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	-
9	Инструменты хеджирования	0	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	0	2 776
11	Прочее	0	112 939
12	Итого	13 520	117 139

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций	Обыкновенные	Добавочный	Привилегированны	Собственные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2016 года	120 000	120000	0	0	0	120 000
2	Выпущенные новые акции	0	0	0	0	0	0
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0	0	0
4	Реализованные собственные акции	0	0	0	0	0	0
5	На января 2017 года	120000	120000	0	0	0	120000
6	Выпущенные новые акции	0	0	0	0	0	0
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0	0	0
8	Реализованные собственные акции	0	0	0	0	0	0
9	На 31 марта 2017 года	120000	120000	0	0	0	120000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 июня 2017 года составляет 120 000 тысяч рублей (01.01.2017 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на 30 июня 2017 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 июня 2017 года составляет 120 000 тысяч рублей (01.01.2017 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2017 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 (Один) рубль за одну акцию.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.4. Привилегированные акции не выпускались

Добавочный капитал не формировался.

32.1.7. По статье "Прочие резервы" данные = 0.

Примечание 33. Управление капиталом

33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года - не менее 200 млн. рублей.

33.3. На 30 июня 2017 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет 325 497 тысяч рублей (31.12.2016 года: 209 985 тысяч рублей).

33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	48 303	1 106 260
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	12 398	56 275
3	Итого	60 701	1 162 535

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 фонда от 10.11.2015г. протокол 12 и размещенных на сайте http://npfsr.ru

34.1.2. В 1 полугодии 2017 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2004 года по 31.12.2015 года в сумме 60700 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2016 года в сумме 261,55 тысяч рублей.

В 1 полугодии 2017 года:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2004 года по 31.12.2016 года в сумме 1162064 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2017 года в сумме 262 тысяч рублей,

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	7 009	756 663
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	100	290
3	Итого	7 109	756 953

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 фонда от 10.11.2015г. протокол 12 и размещенных на сайте http://npfsr.ru

34.1.2. В 1 квартале 2016 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2004 года по 31.12.2016 года в сумме 7109 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2016 года в сумме 0 тысяч рублей.

В 1 квартале 2017 года:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2004 года по 31.12.2015 года в сумме 752793тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2017 года в сумме 0 тысяч рублей,

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	6 153	2 600
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	140 598	148 340
3	Итого	146 751	150 940

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
Схема 1 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 2 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 4 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно";
Схема 5 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет";
Схема 6 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно".

34.2.2. Следующие пенсионные схемы:
Схема 4 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно"
предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями - вкладчиками.
Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы:

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

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами:
Схема 1 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 2 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)"
Схема 5 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет";
Схема 6 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно".
негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров фонда:
- от 26.05.2000г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 02.02.2004 года;
- от 03.02.2004г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 22.08.2007 года;
- от 23.02.2007г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 27.10.2008 года;
- от 28.10.2008г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 28.04.2010 года;
- от 29.04.2010г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 28.11.2012 года;
- от 29.11.2012г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 11.05.2014 года;
- от 12.05.2014г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.11.2014 года;
- от 01.12.2014г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 04.02.2016 года.
- от 05.02.2016г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 01.01.2017 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	2 053	1 312
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	69 791	74 892
3	Итого	71 844	76 204

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
Схема 1 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 2 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 4 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно";
Схема 5 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет";
Схема 6 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно".

34.2.2. Следующие пенсионные схемы:
Схема 4 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно"
предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями - вкладчиками.
Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы:

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

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами:
Схема 1 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 2 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)"
Схема 5 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет";
Схема 6 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно".
негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров фонда:
- от 26.05.2000г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 02.02.2004 года;
- от 03.02.2004г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 22.08.2007 года;
- от 23.02.2007г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 27.10.2008 года;
- от 28.10.2008г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 28.04.2010 года;
- от 29.04.2010г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 28.11.2012 года;
- от 29.11.2012г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 11.05.2014 года;
- от 12.05.2014г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.11.2014 года;
- от 01.12.2014г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 04.02.2016 года.
- от 05.02.2016г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 01.01.2017 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	6153	2 600
4	Итого	6153	2 600

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2053	1 312
4	Итого	2053	1 312

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	69 387	72 149
2	Взносы, полученные от юридических лиц	71 211	76 191
3	Итого	140 598	148 340

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	34 721	35 820
2	Взносы, полученные от юридических лиц	35 070	39 072
3	Итого	69 791	74 892

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода, в том числе:	112 440	102 951
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	4 696	588
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	4 065	443
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	631	145
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	13 632	13 661
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	687	426
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	12 500	13 035
8	в связи с исполнением негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору об обязательном пенсионном страховании перед застрахованным лицом в полном объеме	-	-

9	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, обязательства перед которыми были исполнены негосударственным пенсионным фондом в полном объеме	445	200
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	103 508	89 878
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:	926	696
12	о назначении срочной пенсии	1	9
13	о единовременной выплате	925	687
14	застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии	96	145
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	892	344

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	4	3
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	24 452	23 012
2	с участниками	24 296	22 868
3	с работодателями	156	144
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	27 262	25 790
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	4 089	3 857
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	293	255
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	195	161

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 1472 по сравнению с 1 полугодием 2016 г. не только за счет участников по заключенным в 1 полугодии 2017 г. договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (по состоянию на 31.06.2017 г: изменение на 1311 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ПАО "НЛМК". Так, за 1 полугодие 2017 года пенсионные взносы составили 53716,5 тысяч рублей или 36,6 процента (процентов) от общей суммы взносов (1 полугодие 2016 года: 55965,3 тысяч рублей или 37,1 процент (процентов) от общей суммы взносов;1 полугодие 2015 года: 56857,2 тысяч рублей или 36,6 процента (процентов) от общей суммы взносов).

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	4	
1	АО «Индезит Интернэшнл»	1 234	1 193
2	АО «Туапсинский морской торговый порт»	814	805
3	ПАО «Липецккомбанк»	1 581	1 537
4	ООО «Стойленский горный обогатительный комбинат»	7 606	7 218
5	ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	42 464	20 782
	Итого	53 699	31 535

В 1 полугодии 2017 года на долю действующих договоров с учредителями приходится 68847,2 тысяч рублей взносов или 46,9 процентов от общей суммы взносов работодателей (1 полугодии 2016 года: 10 договоров, 67497,4 тысяч рублей или 44,7 процентов от общей суммы взносов работодателей.

Пояснения: Общее количество действующих договоров НПО с учредителями на 31.06.2017 г – 8 шт.

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	510	341
2	Срочные выплаты	76	11
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	962314	871 799
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	6455	8 002
5	Единовременная выплата пенсии	15823	15 930
6	Итого	985178	896 083

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 6 месяцев 2017 года составлял 826,03 руб. (за 6 месяцев 2016 года: 738,17 руб.).

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	337	211
2	Срочные выплаты	57	6
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	29	237
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	3728	3 740
5	Единовременная выплата пенсии	8314	8 627
6	Итого	12465	12 821

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 6 месяцев 2017 года составлял 826,03 руб. (за 6 месяцев 2016 года: 738,17 руб.).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	9 142	6 285
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	158 855	156 577
3	Итого	167 997	162 862

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 6 месяцев 2017 года составлял 18559,37 рублей (за 6 месяцев 2016 года: 15925,33 руб.).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	3 708	2 909
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	86 245	91 070
3	Итого	89 953	93 979

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 6 месяцев 2017 года составлял 18559,37 рублей (за 6 месяцев 2016 года: 15925,33 руб.).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	9 142	6 285
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	9 142	6 285

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	3 708	2 909
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	3 708	2 909

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	75 319	69 662
2	Выкупные суммы	83 536	86 915
3	Итого	158 855	156 577

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	38 280	37 933
2	Выкупные суммы	47 965	53 137
3	Итого	86 245	91 070

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	4	3
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	1122	1063
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	1129	1090
3	в связи со смертью участника	47	40
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	682	654
5	вследствие выполнения обязательств по договору	400	396
6	по другим причинам	0	2

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2016 г.
1	2	4	3
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(2 941)	1 605
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(24 251)	(18 886)
3	Итого	(27 192)	(17 281)

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017 г.	2 квартал 2016 г.
1	2	4	3
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 629)	1 682
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(19 893)	(22 812)
3	Итого	(21 522)	(21 130)

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по

Таблица 39.1

за 1 полугодие 2017

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(241 362)	183 104	0	(58 258)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(241 362)	183 104	0	(58 258)
3	производные финансовые инструменты	0	0		0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0		0
7	производные финансовые инструменты	0	0		0
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0		0
9	Итого	(241 362)	183 104	0	(58 258)

за 1 полугодие 2016

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	83 956	92 110	0	176 066
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	83 956	92 110	0	176 066
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
5	Финансовые обязательства, в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
7	производные финансовые инструменты				
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
9	Итого	83 956	92 110	0	176 066

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по

Таблица 39.1

за 2 квартал 2017

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(231 152)	271 367	0	40215
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(231 152)	271 367	0	40215
3	производные финансовые инструменты	0	0		0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0		0
7	производные финансовые инструменты	0	0		0
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0		0
9	Итого	(231 152)	271 367	0	40215

за 2 квартал 2016

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	10 919	-109 393	0	-98 474
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	10 919	-109 393	0	-98 474
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
5	Финансовые обязательства, в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
7	производные финансовые инструменты				
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
9	Итого	10 919	-109 393	0	-98 474

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2017	1 полугодие 2016
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	702 796	407 342
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	589 695	294 030
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	113 101	113 312
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
11	по финансовым активам, 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	702 796	407 342

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017	2 квартал 2016
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	161 122	541 674
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	118 704	470 991
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 418	70 683
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
11	по финансовым активам, 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	161 122	541 674

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017	6 месяцев 2016
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	22 388	19 248
2	Представительские расходы	23	26
3	Амортизация основных средств	571	152
4	Амортизация программного обеспечения и прочих	150	0
5	Вознаграждение управляющей компании	15685	0
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 725	2 254
7	Расходы по операционной аренде	742	936
8	Расходы по операциям с основными средствами и	1677	40
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 927	1 083
10	Расходы по страхованию	60	37
11	Реклама и маркетинг	49	91
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	113	78
13	Судебные и арбитражные издержки	0	0
14	Юридические и консультационные услуги	1 991	302
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	1355	2 225
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	865	0
18	Расходы на доставку пенсий	0	0
19	Командировочные расходы	104	223
20	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 270	726
21	Неустойки, штрафы, пени	0	50
22	Прочее	7 062	4 182
23	Итого	61 757	31 653

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 13880 тысяч рублей (6 месяцев 2016 года: 5383 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (6 месяцев 2016 года: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 64 тысяч рублей (6 месяцев 2016 года: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6630 тысяч рублей (6 месяцев 2016 года: 4986 тысяч рублей).

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

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017	2 квартал 2016
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	12 553	9 835
2	Представительские расходы	13	10
3	Амортизация основных средств	265	306
4	Амортизация программного обеспечения и прочих	75	75
5	Вознаграждение управляющей компании	15685	0
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	3 249	2 476
7	Расходы по операционной аренде	371	371
8	Расходы по операциям с основными средствами и	1677	0
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 203	724
10	Расходы по страхованию	26	34
11	Реклама и маркетинг	9	40
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	54	59
13	Судебные и арбитражные издержки	0	0
14	Юридические и консультационные услуги	129	1 862
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	1355	0
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	865
18	Расходы на доставку пенсий	0	0
19	Командировочные расходы	95	9
20	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	846	424
21	Неустойки, штрафы, пени	0	0
22	Прочее	5 552	1 510
23	Итого	43 157	18 600

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 13880 тысяч рублей (1 полугодие 2016 года: 5360 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (1 полугодие 2016 года: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (1 квартал 2016 года: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4872 тысяч рублей (1 полугодие 2016 года: 3743 тысяч рублей).

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

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2017г.	6 месяцев 2016г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	3073	
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
8	Прочие доходы	950	
9	Итого	4023	0

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	3073	
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
8	Прочие доходы	950	
9	Итого	4023	0

Валюта: руб.

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 полугодие 2017г.	2016г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	12	0
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 345)	505
3	Итого, в том числе:	(2 333)	505
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 333)	505

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

Валюта: руб.

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	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1308	1 320
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 619	1 298
3	Итого, в том числе:	2 311	2 618
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 311	2 618

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

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1полугодие 2017г.	1полугодие 2016г.
1	2	4	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	698 990	557 145
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2016 год: 20 %; 2017 год: 20%)	139 798	111 429
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(732 588)	(22 634)
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	838 796	961 178
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 571 384)	(983 812)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	79	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет _%	79	0
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	(12)	0
6	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	(33 599)	(22 077)
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
8	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
9	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 333)	(505)

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 6720 тысяч рублей (30.06. 2017 года:4415 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 233 тысяч рублей (2016 года: ___0___ тысяч рублей). Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, истекает в 2017 году.

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2017г.	2 квартал 2016г.
1	2	4	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	313289	954194
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2016 год: 20 %; 20 17 год: 20%)	62658	190839
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	318210	880989
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	675624	5926159
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(357 414)	(5 045 170)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	79	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет _%	79	0
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	12	14641
6	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0	0
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
8	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
9	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 310)	(17 868)

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _0___ тысяч рублей (_____ 20__ года: __0___ тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме ___0___ тысяч рублей (20__ года: ___0___ тысяч рублей). Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, истекает в 20__ году.

47.4 НПФ

Организация: НПФ "Социальное развитие" АО

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4

руб.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2016	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и							
1	амортизация ОС						
2	амортизация НМА						
3	.....						
4	.....						
5	.....						
6	.....						
7	.....						
8	.....						
9	.....						
10	.....						
11	Прочее	221	221		0	0	
12	Общая сумма отложенного налогового актива	233	233	0	0	0	0
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды						
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	233	233	0	0	0	0

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
15	нематериальные активы	245	245				
16	.....						
17	.....						
18	.....						
19	.....						
20	.....						
21	.....						
22	.....						
23	.....						
24	.....						
25	.....						
26	.....						
27	Прочее	870	-2357				3227
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1115	-2112	0	0	0	3227
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-882	-2345	0	0	0	-3227
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-882	-2345	0	0	0	-3227

47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, равна ___0____ тысяч рублей (31.12.2016 года: ___0____ тысяч рублей).

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

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	(Изменение	на 30 июня 2017 года			на 30 июня 2016 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	0	0	0	0	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	0	0	0	0	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1%	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1%	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	0	0	0	0	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	0	0	0	0	0	0

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 525 684	6 965 660
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0	0
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	1,2	1,3

Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы)

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	30.06.2016
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	138 732	246 116
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	163 803	122 245
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	271 938	161 235
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	258 287	255 212
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	244 137	226 801
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	10 750	8 907
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	1 221	166
8	Женщины в возрасте до 39 лет	42 448	41 765
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	36 173	34 281
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	48 516	46 546
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	85 450	89 791
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	156 711	144 549
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	13 950	15 106
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	574	1 296
15	Итого обязательства по мужчинам	1 088 868	1 020 682
16	Итого обязательства по женщинам	383 822	373 334
17	Итого обязательства	1 472 690	1 394 016

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию на30.06.2017г.

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2017	30.06.2016
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	3 229 262	3 462 456
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	915 659	859 314
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	203 500	53 206
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	49 534	45 380
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	17 775	14 311
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	52	3
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	-
8	Женщины в возрасте до 39 лет	939 095	1 102 877
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	480 009	536 471
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	521 282	578 103
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	143 983	40 232
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	24 898	20 843
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	308	96
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	24	-
15	Итого обязательства по мужчинам	4 415 782	4 434 670
16	Итого обязательства по женщинам	2 109 599	2 278 622
17	Итого обязательства	6 525 381	6 713 292

Информация о кредитном качестве
непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 30.06.2017 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	**Денежные средства и их эквиваленты,**	**0**	**217 720**	**0**	**0**	**37 167**
	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0	0	0	0
3	расчетные счета	0	217 720	0	0	1 261
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	35 906
5	**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
10	**Долговые инструменты, в том числе:**	**0**	**3 375 021**	**0**	**0**	**2 747 100**
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	0	3 375 021	0	0	2 747 100
	в том числе:					

12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	18 278	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	6 078	0	0	
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	484 290	0	0	92 287
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	4 801	0	0	2 595 652
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	2 861 573	0	0	59 161
35	**Прочие размещенные средства, всего,**	**0**	**1536767**	**0**	**0**	**2790198**
	в том числе:					
36	долговые ценные бумаги	0	1 536 767	0	0	543 129
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	2 247 000
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	0	0	0	69
42	Прочие активы	0	0	0	0	0

Информация о кредитном качестве
непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31.12.2016 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	**Денежные средства и их эквиваленты,**	**0**	**1 905 990**	**0**	**0**	**8 067**
	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	1 892 039	0	0	
3	расчетные счета	0	10 544	0	0	8 067
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	3 407	0	0	0
5	**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,**	**0**	**911 565**	**0**	**0**	**0**
	в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	911 565	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
10	**Долговые инструменты, в том числе:**	**0**	**7 446 297**	**0**	**0**	**891 342**
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	0	7 446 297	0	0	891 342
	в том числе:					

12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	862 157	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	130 480	0	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	2 795 236	0		290 931
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0		0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	3 658 423	0	0	600 411
35	Прочие размещенные средства, всего,	0	1 819	0	0	0
	в том числе:					
36	долговые ценные бумаги	0	1 028		0	0
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	791	0	0	791
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	0	0	0	113
42	Прочие активы	0	0	0	0	0

Информация о кредитном качестве по депозитам
и прочим размещенным средствам в кредитных организациях
и банках-нерезидентах на 30.06. 2017 года

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						0
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						0
4	сделки обратного репо						0
5	прочие размещенные средства						0
6	Обесцененные, в том числе:	0	0	0	0	0	0
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						

9	сделки обратного репо						
10	прочие размещенные средства						
11	Итого	0	0	0	0	0	0

Информация о кредитном качестве по депозитам
и прочим размещенным средствам в кредитных организациях
и банках-нерезидентах на 31.12.2016 года

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные, в том числе:	0	911565	0	0	0	911565
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						0
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	911 565	0	0	0	0
4	сделки обратного репо						0
5	прочие размещенные средства						0
6	Обесцененные, в том числе:	0	0	0	0	0	0
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						

9	сделки обратного репо						
10	прочие размещенные средства						
11	Итого	0	911565	0	0	0	911565

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 30.06.2017 года

Таблица 51.11

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	254 956			254 956
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-			-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 906 997	1295020		8 202 017
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 951 449	295551		2 247 000
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				-
13	Инвестиции в дочерние предприятия				-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				-
15	Прочие активы	6 158			6 158
16	Итого активов	9 119 560	1 590 571	-	10 710 131
	Раздел II. Обязательства				
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0			-
18	Займы и прочие привлеченные средства				-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги				-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	123			123

21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 525 684			6 525 684
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	113 367			113 367
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 770 073			2 770 073
25	Прочие обязательства	14 635			14 635
26	Итого обязательств	9 423 882			9 423 882
27	Чистая балансовая позиция	-304 322	1 590 571	0	1 286 249

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.12.2016 года

Таблица 51.11

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	1 914 103			1 914 103
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	911 565			911 565
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	8 338 667			8 338 667
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	858			858
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				-
13	Инвестиции в дочерние предприятия				-

14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				-
15	Прочие активы	15 522			15 522
16	Итого активов	11 180 715			11 180 715
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-			-
18	Займы и прочие привлеченные средства				-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги				-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	96			96
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	7 534 445			7 534 445
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	116 307			116 307
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 794 324			2 794 324
25	Прочие обязательства	150 617			150 617
26	Итого обязательств	10 595 789			10 595 789
27	Чистая балансовая позиция	584 926			584 926

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30.06.2017 года

Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашени	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка									0
2	Займы и прочие привлеченные средства									0
3	Выпущенные долговые ценные бумаги									0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								123	123
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									0
6	Прочие обязательства	87313	286 089		0		9 050 358			9423760
7	Итого обязательств	87313	286 089	0	0	0	9 050 358		123	9423883

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2016 года

Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашени	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка									0
2	Займы и прочие привлеченные средства									0
3	Выпущенные долговые ценные бумаги									0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								96	96
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									0
6	Прочие обязательства	150617	2794324	0	0	0	7650752	0	0	10595693
7	Итого обязательств	150617	2794324	0	0	0	7650752	0	96	10595789

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.06.2017 года

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	254956			254956
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5140	145204	8051673	8202017
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2247000			2247000
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				0
12	Прочие активы	6158			6158
13	Итого активов	2513254	145204	8051673	10710131
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				0
15	Займы и прочие привлеченные средства				0
16	Выпущенные долговые ценные бумаги				0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	123			123
18 —	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	—			0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании			6 525 684	6 525 684

20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			113 367	113 367
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 677	286 089	2 411 307	2 770 073
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами				0
23	Прочие обязательства	14 635			14 635
24	Итого обязательств	87 435	286 089	9 050 358	9 423 882
25	Разрыв ликвидности	2 425 819	-140 885	-998 685	1 286 249

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2016 года

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	1914103			1914103
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	911565			911565
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	123 017	841 038	7 374 612	8 338 667
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	858			858
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, ~~класс~~ифицируемые как предназначенные для продажи		—		0
12	Прочие активы	15522			15522
13	Итого активов	2965065	841038	7374612	11180715

Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				0
15	Займы и прочие привлеченные средства				0
16	Выпущенные долговые ценные бумаги				0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	96			96
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании			7534445	7534445
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			116307	116307
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2794324			2794324
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами				0
23	Прочие обязательства	150617			150617
24	Итого обязательств	2945037	0	7650752	10595789
25	Разрыв ликвидности	20028	841038	-276140	584926

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.06.2017 года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	254956				254956
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 611 556	1 470 492	119969		8202017
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания					0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания					0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания					0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2247000				2247000
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					0
13	Инвестиции в дочерние предприятия					0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					0
15	Прочие активы	6158				6158
16	Итого активов	9119670	1470492	119969	0	10710131
	Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					0
18	Займы и прочие привлеченные средства					0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	123				123
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					0
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	113 367				113 367
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 770 073				2 770 073
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 525 684				6 525 684
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					0
27	Прочие обязательства	14 635	0	0	0	14 635
28	Итого обязательств	9 423 882	0	0	0	9 423 882
29	Чистая балансовая позиция	-304 212	1 470 492	119 969	0	1 286 249

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2016 года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	1914103				1914103
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	911565				911565
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	8338667	0	0		8338667
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания					0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания					0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания					0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	858				858
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					0
13	Инвестиции в дочерние предприятия					0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					0
15	Прочие активы	15522				15522
16	Итого активов	11180715	0	0	0	11180715
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					0
18	Займы и прочие привлеченные средства					0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	96				96
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					0
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	116307				116307
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2794324				2794324
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	7534445				7534445
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					0
27	Прочие обязательства	150617	0	0	0	150617
28	Итого обязательств	10595789	0	0	0	10595789
29	Чистая балансовая позиция	584926	0	0	0	584926

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

на 30.06.2017 года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 065 404	3 593 484	543 129	8 202 017
2	финансовые активы, в том числе:	4 065 404	3 593 484	543 129	8 202 017
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 065 404	3 593 484	543 129	8 202 017
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	4 065 404	3 593 484	543 129	8 202 017
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	447 885			447 885
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 088 882		543 129	1 632 011
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	18 297			18 297
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	6 078			6 078
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	349 818	219 675		569 493
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 128 458	1 206 673		2 335 131
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 025 986	2 167 136		3 193 122
14	производные финансовые активы, в том числе:				0
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				0
16	фьючерсы				0
17	форварды				0
18	опционы				0
19	свопы				0
20	прочие производные финансовые активы				0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				0
22	фьючерсы				0
23	форварды				0
24	опционы				0
25	свопы				0
26	прочие производные финансовые активы				0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				0
28	фьючерсы				0
29	форварды				0
30	опционы				0
31	свопы				0
32	прочие производные финансовые активы				0
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				0
34	фьючерсы				0
35	форварды				0
36	опционы				0
37	свопы				0
38	прочие производные финансовые активы				0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				0
40	фьючерсы				0
41	форварды				0
42	опционы				0
43	свопы				0
44	прочие производные финансовые активы				0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				0

49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств				0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств				0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				0
65	прочие активы, в том числе:				0
66	инструменты хеджирования				0
67	нефинансовые активы, в том числе:				0
68	основные средства (здания)				0
69	инвестиционное имущество				0
70	Финансовые обязательства, в том числе:				0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				0
73	обязательства по поставке ценных бумаг				0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения				0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:				0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				0
77	фьючерсы				0
78	форварды				0
79	опционы				0
80	свопы				0
81	прочие производные финансовые инструменты				0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				0
83	фьючерсы				0
84	форварды				0
85	опционы				0
86	свопы				0
87	прочие производные финансовые инструменты				0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				0
89	фьючерсы				0
90	форварды				0
91	опционы				0
92	свопы				0
93	прочие производные финансовые инструменты				0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				0
95	фьючерсы				0
96	форварды				0
97	опционы				0
98	свопы				0
99	прочие производные финансовые инструменты				0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				0
101	фьючерсы				0
102	форварды				0
103	опционы				0
104	свопы				0
105	прочие производные финансовые инструменты				0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:				0
107	встроенные производные финансовые инструменты,				0
108	прочие обязательства, в том числе:				0
109	инструменты хеджирования, в том числе:				0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:				0

111	фьючерсы				0
112	форварды				0
113	опционы				0
114	свопы				0
115	прочие производные финансовые инструменты				0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:				0
117	фьючерсы				0
118	форварды				0
119	опционы				0
120	свопы				0
121	прочие производные финансовые инструменты				0

на 31.12.2016 года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 018 836	1 319 831	0	8 338 667
2	финансовые активы, в том числе:	7 018 836	1 319 831	0	8 338 667
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 018 836	1 319 831	0	8 338 667
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	7 018 836	1 319 831	0	8 338 667
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	192			192
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	836			836
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	862 157			862 157
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	108 544	21 937		130 481
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 829 763	1 153 540		3 983 303
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 083 157			1 083 157
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 134 187	144 354		2 278 541
14	производные финансовые активы, в том числе:				
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
16	фьючерсы				
17	форварды				
18	опционы				
19	свопы				
20	прочие производные финансовые активы				
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
22	фьючерсы				
23	форварды				
24	опционы				
25	свопы				
26	прочие производные финансовые активы				
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
28	фьючерсы				
29	форварды				
30	опционы				
31	свопы				
32	прочие производные финансовые активы				
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
34	фьючерсы				
35	форварды				
36	опционы				
37	свопы				
38	прочие производные финансовые активы				
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
40	фьючерсы				
41	форварды				
42	опционы				
43	свопы				
44	прочие производные финансовые активы				

45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
51	долговые ценные бумаги иностранных государств				
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
61	долговые ценные бумаги иностранных государств				
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
65	прочие активы, в том числе:				
66	инструменты хеджирования				
67	нефинансовые активы, в том числе:				
68	основные средства (здания)				
69	инвестиционное имущество				
70	Финансовые обязательства, в том числе:				
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
73	обязательства по поставке ценных бумаг				
74	обязательства по возврату проданного обеспечения				
75	производные финансовые инструменты, в том числе:				
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
77	фьючерсы				
78	форварды				
79	опционы				
80	свопы				
81	прочие производные финансовые инструменты				
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
83	фьючерсы				
84	форварды				
85	опционы				
86	свопы				
87	прочие производные финансовые инструменты				
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
89	фьючерсы				
90	форварды				
91	опционы				
92	свопы				
93	прочие производные финансовые инструменты				
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
95	фьючерсы				
96	форварды				
97	опционы				
98	свопы				
99	прочие производные финансовые инструменты				
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
101	фьючерсы				
102	форварды				
103	опционы				
104	свопы				
105	прочие производные финансовые инструменты				

106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:				
107	встроенные производные финансовые инструменты,				
108	прочие обязательства, в том числе:				
109	инструменты хеджирования, в том числе:				
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:				
111	фьючерсы				
112	форварды				
113	опционы				
114	свопы				
115	прочие производные финансовые инструменты				
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:				
117	фьючерсы				
118	форварды				
119	опционы				
120	свопы				
121	прочие производные финансовые инструменты				

55.1.1. Инвестиции в ____-___, включенные в категорию "финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли", перестали обращаться на активном рынке в течение __-__ 20__ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на ____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В течение __-__ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на 31.03.2017г. года как финансовые инструменты уровня 1.

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.06.2017 года

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 593 484	0	3 593 484	0	0	
2	финансовые активы, в том числе:	3 593 484		3 593 484			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 593 484		3 593 484			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	3 593 484	0	1 206 673			
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0		0			
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0		0			
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0		0			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0		0			
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	котировка НРД				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0		0			
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	219 675	котировка НРД				
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 206 673		1 206 673			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 167 136	котировка НРД				
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					—	
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						

47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Финансовые обязательства, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) актовом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						

100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2016 года

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 319 831	0	1 319 831			
2	финансовые активы, в том числе:	1 319 831		1 319 831			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 319 831		1 319 831			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 319 831		1 319 831			
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0		0			
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0		0			
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0		0			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0		0			
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	21 937	котировка НРД	21 937			
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 153 540	котировка НРД	1 153 540			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0		0			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	144 354	котировка НРД	144 354			
14	производные финансовые активы, в том числе:	0					
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						

26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Финансовые обязательства, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) актовом которых является иностранная валюта, в том числе:						

77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.06.2017 года

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	543129	профессиональное суждение	543129			
2	финансовые активы, в том числе:	543129	профессиональное суждение	543129			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	543129	профессиональное суждение	543129			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	543129	профессиональное суждение	543129			
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	543129	профессиональное суждение	543129			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						

11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						

47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Финансовые обязательства, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						

76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты,						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						

116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

55.3.1. В течение __-___ 20__ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (___-_ 20__ года: _____).

55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных 2 квартал 2017 года

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25729	профессиональное суждение	25729			
2	финансовые активы, в том числе:	25729	профессиональное суждение	25729			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	25729	профессиональное суждение	25729			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	25729	профессиональное суждение	25729			
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	25729	профессиональное суждение	25729			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						

11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	—					—
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						

47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Финансовые обязательства, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						

76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты,						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						

116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

55.3.1. В течение __-___ 20__ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (___-_ 20__ года: _____).

55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 6 месяцев 2017 года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 31.12.2016 года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения	558 994			
5	Эмиссия				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				
10	Справедливая стоимость на 30.06.2017 года	543 129			
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли	-15 865			

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 6 месяцев 2016 года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 01.01.2016 года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения				
5	Эмиссия				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				

10	Справедливая стоимость на 31.03.2016 года				
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.03.2016 года				

55.4.1. Следующие финансовые инструменты были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде: _____-_____.

55.4.2. Используемые негосударственным пенсионным фондом модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от ____-__ до _____ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей негосударственного пенсионного фонда.

55.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на __-__ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на ____-_ тысяч рублей (_-___ 20__ года: на __-____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (____ 20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в _-___ 20__ году были на _-___ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год составила бы на ___-__ тысяч рублей (_-___ 20__ года: на __-___ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственный капитал был бы на __-___ тысяч рублей (__-__ 20__ года: на _-____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе ___-___ и доводятся до сведения ____-__ на ежемесячной основе. ____-_____ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки ___-___ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 негосударственный пенсионный фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

55.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 2 квартал 2017 года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 31.12.2016 года	25730			
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	731			
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения	533 264			
5	Эмиссия				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				
10	Справедливая стоимость на 30.06.2017 года	543 129			
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли	-16 596			

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 2 квартал 2016 года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 01.01.2016 года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения				
5	Эмиссия				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				

10	Справедливая стоимость на 31.03.2016 года				
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.03.2016 года				

55.4.1. Следующие финансовые инструменты были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде: _____-_____.

55.4.2. Используемые негосударственным пенсионным фондом модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от ____-__ до _____ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей негосударственного пенсионного фонда.

55.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на __-__ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на ____-_ тысяч рублей (_-___ 20__ года: на __-____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (____ 20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в _-___ 20__ году были на _-___ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год составила бы на ___-__ тысяч рублей (_-___ 20__ года: на __-___ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственный капитал был бы на __-___ тысяч рублей (__-__ 20__ года: на _-____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе ___-___ и доводятся до сведения ____-__ на ежемесячной основе. ____-_____ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки ___-___ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 негосударственный пенсионный фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

55.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2017 года

Таблица 57.1.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты								
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:								
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:								
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:								
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
12	Займы и прочие привлеченные средства								
13	Выпущенные долговые ценные бумаги								
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании								
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые								
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
18	Резервы - оценочные обязательства								
19	Прочие обязательства					33			33

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

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
5	Аквизиционные расходы								
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
10	Процентные доходы								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
13	Общие и административные расходы					616			616
14	Процентные расходы								
15	Прочие доходы								
16	Прочие расходы								

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2 квартал 2017 года

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
5	Аквизиционные расходы								
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
10	Процентные доходы								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
13	Общие и административные расходы					616			616
14	Процентные расходы								
15	Прочие доходы								
16	Прочие расходы								