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	ООО «Управляющая компания «КапиталЪ»: Лицензия № 21-000-1-00058 от 01.02.2002 г.; АО Управляющая компания «Апрель Капитал»: Лицензия № 21-000-1-00075 от 09.08.2002; ООО «Управляющая компания «Север ЭМ»: Лицензия № 21-000-1-00831 от 30.08.2011 г.; АО «Конкорд Управление активами»:Лицензия № 21-000-1-00009 от 12.09.1996 г.; ООО Управляющая компания "РФЦ-Капитал": Лицензия №21-000-1-00097 от 24.12.2002 г.; ООО "РЕГИОН Траст": Лицензия 21-000-1-00076 от 15.08.2002 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	34
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Публичное акционерное общество «Финансовая группа БУДУЩЕЕ»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный	г. Москва, Бульвар Цветной, дом 2
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643 (рубли) Все цифры представлены в российских рублях, если не указано иное

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	За прошедшие шесть месяцев 2018 года по-прежнему наиболее важным остается фактор низкой инфляции, которая остается на устойчиво низком уровне. Сохранение инфляции ниже 4% более длительное время, чем оценивалось ранее, дает основание для более быстрого завершения перехода Банком России к нейтральной денежно-кредитной политике в этом году. Совет директоров Банка России 23 марта 2018 года принял решение снизить ключевую ставку на 25 б.п., до 7,25% годовых. Годовая инфляция остается на устойчиво низком уровне. Инфляционные ожидания постепенно снижаются. По прогнозу Банка России, годовая инфляция составит 3–4% в конце 2018 года и будет находиться вблизи 4% в 2019 году. В этих условиях Банк России продолжит снижение ключевой ставки и завершит переход к нейтральной денежно-кредитной политике в 2018 году. Факторы, которые раньше оценивались в основном как временные, под воздействием ряда структурных изменений приобретают более длительный характер. Во-первых, инвестиции в сельское хозяйство и расширение его производственного потенциала снижают зависимость урожая от погодных условий и оказывают сдерживающее влияние на рост продовольственных цен. Во-вторых, применение бюджетного правила уменьшает чувствительность внутренних экономических условий, в том числе динамики валютного курса и инфляции, к изменениям цен на нефть. Все это делает процесс стабилизации инфляции на низких уровнях более устойчивым и снижает риски ее существенных колебаний. Текущая динамика потребительских цен способствует снижению инфляционных ожиданий населения и бизнеса. Это, в свою очередь, вносит дополнительный вклад в сдерживание инфляции. Однако инфляционные ожидания населения все еще заметно превышают цель по инфляции, сохраняется их чувствительность к возможному повышению цен на отдельные группы товаров, в том числе продовольствие. Замедление годовой инфляции может продолжиться в первом полугодии, что отчасти связано с эффектом высокой базы прошлого года по продовольственной инфляции. Постепенное возвращение инфляции к целевому уровню начнется во второй половине текущего года, чему будет способствовать дальнейшее восстановление внутреннего спроса. Денежно-кредитные условия продолжают смягчаться, их дезинфляционное влияние постепенно ослабевает. Рост экономической активности продолжился в текущем году после ее снижения под влиянием временных факторов в конце 2017 года. Годовой темп прироста промышленного производства находится в положительной области. Продолжается рост инвестиционной активности. Увеличение реальных заработных плат и расширение розничного кредитования поддерживают восстановление потребительского спроса. В этих условиях Фонд ищет возможность инвестирования в надежные долгосрочные активы с фиксированной доходностью, совершенствует систему управления рисками и в целом бизнес-процессы.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ıблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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. с 1 января 2017 года Фонд ведет учетные записи и готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с вступившими в силу отраслевыми стандартами бухгалтерского учета в негосударственных пенсионных фондах, утвержденными Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	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;
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отступлений от Учетной политики (требований МСФО) в операциях, признанных Фондом в финансовой отчетности не было.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	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 (https://www.nsd.ru/ru/services/info/valuation_center/) 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	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Договор об обязательном пенсионном страховании (далее по тексту – договор ОПС) отражается Фондом в бухгалтерском учете на дату 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	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Договор негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – договор НПО) отражается Фондом в бухгалтерском учете на дату 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	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	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	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	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	Непрерывность деятельности	Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
07.янв	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В отчетном периоде изменений в учетной политики не было.
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	На основании п.1.6 Положения ОСБУ «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 28.12.2015 №527-П Фонд не планирует досрочное применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вступившего в силу на территории Российской Федерации с 01.01.2018 года. Оценку влияния указанного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда планируется провести в 2018-2019 гг.
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	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	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	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	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 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	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	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	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	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	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	При первоначальном признании прочие размещенные средства и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости (цене сделки). Последующий учет – по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	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	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов осуществляется в соответствии с соответствующими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	В Фонде отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	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	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	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	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	В Фонде отсутствуют.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В Фонде отсутствуют.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Фонде отсутствуют.
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Фонде отсутствуют.
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	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	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	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	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	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	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые и косвенные аквизиционные расходы.
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	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	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	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	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	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	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	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	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	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 (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию 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	рименяемая модель учета инвестиционного имущества	В Фонде отсутствуют вложения в Инвестиционное имущество.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В Фонде отсутствуют вложения в Инвестиционное имущество.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	В Фонде отсутствуют вложения в Инвестиционное имущество.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	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	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	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	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	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	Определение и состав нематериальных активов	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	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	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	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	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 обязательства 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	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	В Фонде отсутствуют пенсионные планы.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В Фонде отсутствуют пенсионные планы.
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	В Фонде отсутствует.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	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 (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у Фонда существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • 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	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	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	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	В Фонде отсутствует.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	В Фонде отсутствует.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	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	Порядок отражения дивидендов	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	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	22 658 507,40	32 470 775,44
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	171 846 337,27	243 415 536,29
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 032 803 660,06	14 320 299,56
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	549 459 544,97	5 844 050,84
7	Итого	1 776 768 049,70	296 050 662,13

Таблица 5.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	11 020 347	12 908 886
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	58 479	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	347 814 734	1 715 015
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 026 228	3 032 369
7	Итого	360 919 788	17 656 270

Таблица 5.1 - ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	333 813	363 850
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	107 793	81 819 175
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	684 887 437	12 552 249
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	547 425 970	2 806 740
7	Итого	1 232 755 012	97 542 014

Таблица 5.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	11 304 347	19 198 039
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	171 680 066	161 596 362
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	101 490	53 036
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	7 347	4 942
7	Итого	183 093 250	180 852 378

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 31.03.2018 года, включают 0. Указанные остатки отражены по статье ___-_____ (указать статью бухгалтерского баланса).

5.1.3. По состоянию на 31.03.2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2017г. : 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей 1 тысячу рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 382934 тысяч рублей (31.12.2017 года: 290206 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31.12.2017 года: 100 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	30.06.2018	31.12.2017
1	2	4	3
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	1 776 768 050	296 050 662
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	1 776 768 050	296 050 662

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 30.06.2018г.

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	1 300 830 572,19	0,00	1 300 830 572,19	0,00	1 300 830 572,19
6	Прочие размещенные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Итого	1 300 830 572,19	0,00	1 300 830 572,19	0,00	1 300 830 572,19

По состоянию на 31.12.2017г.

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	1 410 089 717,13	0,00	1 410 089 717,13	0,00	1 410 089 717,13
6	Прочие размещенные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Итого	1 410 089 717,13	0,00	1 410 089 717,13	0,00	1 410 089 717,13

6.1.1. По состоянию на 31.03.2018 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2017 года: 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла 1959153 тысяч рублей (31.12.2017 года: 1410090 тысяч рублей) или 100 процента (процентов) от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2017 года: 100 процента (процентов).

6.1.2. По состоянию на 31.03.2018 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 (31.12.2017 года: 0 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 30.06.2018 г.

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 31.12.2017 г.

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	350 390 764	-	350 390 763,76	-	350 390 764
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	350 390 764	-	350 390 763,76	-	350 390 764

Таблица 6.1 - ОПС

По состоянию на 30.06.2018 г.

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	1 300 830 572,19	-	1 300 830 572,19	-	1 300 830 572,19
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 300 830 572,19	-	1 300 830 572,19	-	1 300 830 572,19

По состоянию на 31.12.2017 г.

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	1 059 698 953	-	1 059 698 953	-	1 059 698 953
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 059 698 953	-	1 059 698 953	-	1 059 698 953

Таблица 6.1 - ССФ

По состоянию на 30.06.2018 г.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

По состоянию на 31.12.2017г.

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	30.06.2018	31.12.2017	31.12.2017
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Депозиты, в том числе:				
3	Субординированные депозиты				
4	Сделки обратного репо	3,1%-7,10%	5-12	3,19-7,55	5-12
5	Прочие размещенные средства				

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 706 938 359,25	8 504 221 322,57
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0,00	0,00
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0,00	0,00
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	5 706 938 359,25	8 504 221 322,57

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	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 253 834 232,32	2 737 812 770,63
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0,00	0,00
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0,00	0,00
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	2 253 834 232,32	2 737 812 770,63

Таблица 7.1 - ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 403 648 702,03	5 703 689 894,73
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0,00	0,00
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	3 403 648 702,03	5 703 689 894,73

Таблица 7.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	49 455 424,90	62 718 657,21
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	0,00	0,00
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	49 455 424,90	62 718 657,21

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	2 219 054 280,07	3 182 510 925,02
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	206 435 078,60	198 029 254
3	некредитных финансовых организаций	880 690 753,97	
4	нефинансовых организаций	1 131 928 447,50	2 984 481 671
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 487 884 079,18	5 321 710 397,55
6	Правительства Российской Федерации	8 009 908,64	9 184 831
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	627 036,00	629 952
8	иностранных государств	0,00	
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 581 487,78	57 328 439
10	некредитных финансовых организаций	2 719 234 122,77	3 169 258 422
11	нефинансовых организаций	734 431 523,99	2 085 308 754
12	Итого	5 706 938 359,25	8 504 221 322,57

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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	25 202 740,02	0,00	25 202 740,02	0,00	25 202 740,02
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	160 067 425,35	2 000 000,00	162 067 425,35	2 000 000,00	160 067 425,35
10	Итого	185 270 165,37	2 000 000,00	187 270 165,37	2 000 000,00	185 270 165,37

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме 0 тысяч рублей (31.12.2017 года: 0 тысяч рублей) и 0 тысяч рублей (31.12.2017 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 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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
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	67 425,35	0,00	67 425,35	0,00	67 425,35
10	Итого	67 425,35	0,00	67 425,35	0,00	67 425,35

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ОПС

По состоянию на 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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
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	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00
10	Итого	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ССФ

По состоянию на 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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	25202740,02	0	25202740,02	0	25202740,02
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		2000000,00	2000000,00	2000000,00	0,00
10	Итого	25202740,02	2000000,00	27202740,02	2000000,00	25202740,02

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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	25 202 740,02	0,00	25 202 740,02	0,00	25 202 740,02
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	160 067 425,35	2 000 000,00	162 067 425,35	2 000 000,00	160 067 425,35
10	Итого	185 270 165,37	2 000 000,00	187 270 165,37	2 000 000,00	185 270 165,37

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме 0 тысяч рублей (31.12.2017 года: 0 тысяч рублей) и 0 тысяч рублей (31.12.2017 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 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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
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	67 425,35	0,00	67 425,35	0,00	67 425,35
10	Итого	67 425,35	0,00	67 425,35	0,00	67 425,35

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ОПС

По состоянию на 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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
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	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00
10	Итого	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00	0,00	160 000 000,00

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ССФ

По состоянию на 30.06.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	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	25202740,02	0	25202740,02	0	25202740,02
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		2000000,00	2000000,00	2000000,00	0,00
10	Итого	25202740,02	2000000,00	27202740,02	2000000,00	25202740,02

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0,00	0,00
3	Вложения в природные камни	0,00	0,00
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	67 424,46	64 761,46
5	Расчеты по социальному страхованию	7 139,40	7 139,40
6	Расчеты с персоналом	0,00	13 399,50
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0,00	0,00
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	133 199,11	1 015 344,21
9	Запасы	1 223,65	1 553,84
10	Инструменты хеджирования	0,00	0,00
11	Прочие активы	475 087 735,33	52 896 204,62
12	Резерв под обесценение прочих активов	0,00	0,00
13	Итого	475 296 721,95	53 998 403,03

Таблица 20.1- НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
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	12233,45	9069,45
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	117835,74
9	Запасы	0	0
10	Инструменты хеджирования	0	0
11	Прочие активы	0,02	0,02
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	12 233,47	126 905,21

Таблица 20.1-ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 098,90	5 131,96
9	Запасы		
10	Инструменты хеджирования		
11	Прочие активы	570,68	570,68
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	10 669,58	5 702,64

Таблица 20.1-ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0,00	0,00
3	Вложения в природные камни	0,00	0,00
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	55 191,01	55 692,01
5	Расчеты по социальному страхованию	7 139,40	7 139,40
6	Расчеты с персоналом	0,00	13 399,50
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0,00	
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123 100,21	892 376,51
9	Запасы	1 223,65	1 553,84
10	Инструменты хеджирования		
11	Прочие активы	475 087 164,63	52 895 633,92
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	475 273 818,90	53 865 795,18

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	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	0
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
3	Итого	-	-

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.

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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Обязательства на начало отчетного периода	6 766 093 769,32	7 534 444 975,26
2	Пенсионные взносы	19 817 390,66	60 700 540,65
3	Пенсионные выплаты	-346 126 636,43	-985 177 686,58
4	Распределение результата инвестирования	0,00	0,00
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе	0,00	0,00
6	изменения в допущениях:	0,00	0,00
7	Экономические	0,00	0,00
8	Демографические	0,00	0,00
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0,00	0,00
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0,00	0,00
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0,00	0,00
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)		0,00
12.1	Прочее	-40 079 350,92	-84 284 284,65
13	Итоговое увеличение обязательств	-366 388 596,69	-1 008 761 430,58
14	Обязательства на конец отчетного периода	6 399 705 172,63	6 525 683 544,68

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 6,54 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 30 июня 2018 года составил бы 341 357 963,19 рублей (на 30 июня 2017 года: 355 295 122,36 рублей).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 30.06.2018 была уменьшена стоимость на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Обязательства на начало отчетного периода	111 836 443,39	116 307 456,02
2	Пенсионные взносы	3 977 099,56	6 153 027,38
3	Пенсионные выплаты	- 6 794 137,70	- 9 142 431,18
4	Распределение результата размещения	0	0,00
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0,00
6	изменения в допущениях:	0	0,00
7	Экономические	0	0,00
8	Демографические	0	0,00
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0,00
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0,00
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0,00
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на один год (процентные расходы)	0	0,00
12.1	Прочее	53 226,41	48 846,13
13	Итоговое увеличение обязательств	-2 763 811,73	-2 940 557,67
14	Обязательства на конец отчетного периода	109 072 631,66	113 366 898,35
		0	0

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 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 ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята средняя ставка доходности по ОФЗ со сроком погашения 5-15 лет с учетом расходов на вознаграждение управляющей компании и специализированного депозитария, что составляет 6,54%.

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 вознаграждения фонда.

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение фонда.

27.1.6. Негосударственный пенсионный фонд не имеет договоров НПО, по условиям которых негосударственная пенсия в случае смерти участника назначается другому участнику.

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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 816 910 489,54	2 794 324 196,74
2	Пенсионные взносы	136 071 731,35	140 597 949,74
3	Пенсионные выплаты	-134 435 326,34	-158 854 719,62
4	Распределение результата размещения	0,00	0,00
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0,00	0,00
6	изменения в допущениях, в том числе:	0,00	0,00
7	Экономические	0,00	0,00
8	Демографические	0,00	0,00
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0,00	0,00
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0,00	0,00
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0,00	0,00
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	0,00	0,00
12.1	Прочее	-5 401 943,23	-5 994 441,67
13	Итоговое увеличение обязательств	-3 765 538,22	-24 251 211,55
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 813 144 951,32	2 770 072 985,19

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 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 ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята средняя ставка доходности по ОФЗ со сроком погашения 5-15 лет с учетом расходов на вознаграждение управляющей компании и специализированного депозитария, что составляет 6,54%.

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 вознаграждения фонда.

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение фонда.

28.1.6. Негосударственный пенсионный фонд не имеет договоров НПО, по условиям которых негосударственная пенсия в случае смерти участника назначается другому участнику.

28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не имеет договоров НПО, по условиям которых негосударственная пенсия в случае смерти участника назначается другому участнику.

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 0 тысяч рублей на 31.12.2017 года (31.12.2016 года: 0 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 31.12.2017 года	0	0	2 209 260,00	2 209 260,00
2	Создание резервов	0	0	-	-
3	Использование резервов	0	0	2 209 260,00	2 209 260,00
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	-	-
5	Прочее	0	0	-	-
6	Балансовая стоимость на 30.06.2018 года	0	0	-	-

30.1.1. В 2018 году осуществлялись камеральные проверки отчетности фонда со стороны ИФНС, в результате проверок нарушений, по которым у фонда в течение 2018 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 2018 году не создавался. 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 30.06.2018 года будет использован до конца 2018 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	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0,00	370 000,00
2	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0,00
3	Расчеты с персоналом	1 826 633,11	170 758,72
4	Расчеты по социальному страхованию	895 223,95	125 034,94
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0,00	0,00
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	487 041,07	1 153 225,56
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	309 777,48	46 343,00
8	Авансы (предоплаты) полученные	0,00	0,00
9	Инструменты хеджирования	0,00	0,00
10	Расчеты с прочими кредиторами	411 808,32	2 321 043,01
11	Прочее	412 003,55	97 954 303,83
12	Итого	4 342 487,48	102 140 709,06

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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	3
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	11 007 220,00	48 303 300,40
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	8 810 170,66	12 397 240,25
3	Итого	19 817 390,66	60 700 540,65

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. За 6 месяцев 2017 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 60700540,65 рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2017 года в сумме 0 рублей.

За 6 месяцев 2018 года:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2004 года по 31.12.2017 года в сумме 19817390,66 рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2018 года в сумме 0 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 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	6 766 861,00	7 008 875,29
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	217 215,13	100 137,95
3	Итого	6 984 076,13	7 109 013,24

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. Во 2 квартале 2017 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2006 года по 31.12.2016 года в сумме 7109013,24 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2017 года в сумме 0 тысяч рублей.

Во 2 квартале 2018 года:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2005 года по 31.12.2017 года в сумме 6984076,13 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.06.2018 года в сумме 0 тысяч рублей,

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	3 977 099,56	6 153 027,38
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	136 071 731,35	140 597 949,74
3	Итого	140 048 830,91	146 750 977,12

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:
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";
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

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 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 31.12.2017 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 622 639	2 052 500
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	66 208 514	69 790 973
3	Итого	67 831 152	71 843 473

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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	-	-
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 977 099,56	6 153 027,38
4	Итого	3 977 099,56	6 153 027,38

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	1 622 638,56	2 052 499,68
4	Итого	1 622 638,56	2 052 499,68

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	69 984 727,72	71 211 465,39
2	Взносы, полученные от юридических лиц	66 087 003,63	69 386 484,35
3	Итого	136 071 731,35	140 597 949,74

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	36 834 373,60	36 545 171,99
2	Взносы, полученные от юридических лиц	29 374 140,31	33 245 801,19
3	Итого	66 208 513,91	69 790 973,18

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2018 г.	1 полугодие 2017 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода, в том числе:	89630	102968
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	255	588
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	117	443
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	138	145
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	4429	13668
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	251	426
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	3912	13035
9	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, обязательства перед которыми были исполнены негосударственным пенсионным фондом в полном объеме	265	445
9.1	по иным причинам	1	0
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	85456	89888
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:	7	11
14	застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии	229	145
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	508	353

Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании в связи с их смертью, но обязательства негосударственного пенсионного фонда перед которыми и перед их правопреемниками по договорам об обязательном пенсионном страховании не были исполнены по состоянию на 31.03.2018г - 0 (31.03.2017г. - 0)

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2018 г.	1 полугодие 2017 г.
1	2	4	3
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	21827	23013
2	с участниками	21703	22869
3	с работодателями	124	144
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	24519	25796
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	3639	3857
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	103	255
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	103	247

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 1717 по сравнению с 1 кварталом 2017 года не только за счет участников по заключенным в 1 квартале 2018 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (1 квартал 2018 года: изменение на 1663 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ПАО "НЛМК". Так, за 6 месяцев 2018 года пенсионные взносы составили 105940130,30 рублей или 76 процента (процентов) от общей суммы взносов (6 месяцев 2017 год: 107607536,03 тысяч рублей или 73 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	1 поугодие 2018 г.	1 полугодие 2017 г.
1	2	4	
1	АО «Индезит Интернэшнл»	1180	1194
2	АО «Туапсинский морской торговый порт»	434	435
3	ООО «Стойленский горный обогатительный комбинат»	6080	6124
4	ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	38539	39783
5	Итого	46233	47536

В 6 месяцев 2018 года на долю действующих договоров с учредителями приходится 122678663,92 рублей взносов или 88 процентов от общей суммы взносов работодателей (6 месяцев 2017 года: 8 договоров, 126099119,77 тысяч рублей или 86 процентов от общей суммы взносов работодателей.
Пояснения: Общее количество действующих договоров НПО с учредителями на 31.06.2018 г. – 7 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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	1 068 598,26	510 488,48
2	Срочные выплаты	110 202,60	75 675,19
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	320 360 994,52	962 313 961,73
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	7 268 127,03	6 454 831,27
5	Единовременная выплата пенсии	17 318 714,02	15 822 729,91
6	Итого	346 126 636,43	985 177 686,58

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 1 полугодии 2018 года составлял 826,03 рубля (1 полугодии 2017 года: 846,75 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 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	1068598	510488
2	Срочные выплаты	110203	75675
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	320360995	962313962
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	7268127	6454831
5	Единовременная выплата пенсии	17318714	15822730
6	Итого	346126636	985 177 687

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 2 квартал 2018 года составлял 850,00 руб. (за 2 квартал 2017 года: 846,92 руб.).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	6 794 137,70	9 142 431,18
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	134 435 326,34	158 854 719,62
3	Итого	141 229 464,04	167 997 150,80

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 полугодии 2018 году составлял 3897,64 рублей (в 1 полугодии 2017 году: 3649,68 руб.).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	3 438 072	3 708 261
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	67 269 118	86 244 975
3	Итого	70 707 190	89 953 236

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 2 квартал 2018 года составлял 3632,69 руб. (за 2 квартал 2017 года: 3628,72 руб.).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	6 794 137,70	9 142 431,18
2	Выкупные суммы	0,00	0,00
3	Итого	6 794 137,70	9 142 431,18

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	3 438 072	3 708 261
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	3 438 072	3 708 261

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	78 306 837,44	75 318 390,55
2	Выкупные суммы	56 128 488,90	83 536 329,07
3	Итого	134 435 326,34	158 854 719,62

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	39 495 140	38 279 649
2	Выкупные суммы	27 773 978	47 965 326
3	Итого	67 269 118	86 244 975

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2018 г.	1 полугодие 2017 г.
1	2	4	3
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	810	1062
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	961	1097
3	в связи со смертью участника	42	40
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	459	661
5	вследствие выполнения обязательств по договору	330	396
6	по другим причинам	130	5

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 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	- 2 763 811,73	- 2 940 557,67
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	- 3 765 538,22	- 24 251 211,55
3	Итого	- 6 529 349,95	- 27 191 769,22

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 2018 г.	2 квартал 2017 г.
1	2	4	3
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 786 097)	(1 628 116)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(3 410 832)	(19 893 890)
3	Итого	(5 196 929)	(21 522 006)

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Таблица 39.1

за 6 мес. 2018

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-90 294 805,08	-1 278 646 920,94	0,00	-1 368 941 726,02
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-90 294 805,08	-1 278 646 920,94	0,00	-1 368 941 726,02
3	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0,00	0,00	0,00	0,00
7	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Итого	-90 294 805,08	-1 278 646 920,94	0,00	-1 368 941 726,02

за 6 мес. 2017

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-241 629 013,17	183 370 920,06	0,00	-58 258 093,11
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-241 629 013,17	183 370 920,06	0,00	-58 258 093,11
3	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0,00	0,00	0,00	0,00
7	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Итого	-241 629 013,17	183 370 920,06	0,00	-58 258 093,11

за 2 квартал 2018

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы),	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-61 948 441,16	-1 217 904 279,78	0,00	-1 279 852 720,94
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-61 948 441,16	-1 217 904 279,78	0,00	-1 279 852 720,94
3	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0,00	0,00	0,00	0,00
7	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Итого	-61 948 441,16	-1 217 904 279,78	0,00	-1 279 852 720,94

за 2 квартал 2017

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы),	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-15 611 054,22	16 904 807,38	0,00	1 293 753,16
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-15 611 054,22	16 904 807,38	0,00	1 293 753,16
3	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0,00	0,00	0,00	0,00
7	производные финансовые инструменты	0,00	0,00	0,00	0,00
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Итого	-15 611 054,22	16 904 807,38	0,00	1 293 753,16

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	6 мес. 2018	6 мес. 2017
1	2	4	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	271 384 472,82	702 796 457,89
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	203 735 842,81	589 483 858,19
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	67 445 889,99	113 312 599,70
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	202 740,02	-
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	271 384 472,82	702 796 457,89

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2018	2 квартал 2017
1	2	4	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	139 947 085,62	161 122 787,43
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	97 243 690,99	118 493 382,96
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	42 500 654,61	42 629 404,47
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	202 740,02	-
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	139 947 085,62	161 122 787,43

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	6 мес. 2018	6 мес. 2017
1	2	4	4
1	Расходы на персонал	32 642 252,82	22 387 504,55
2	Представительские расходы	9 576,08	23 218,75
3	Амортизация основных средств	351 775,79	570 670,07
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	150 921,98	150 000,00
5	Вознаграждение управляющей компании	99 323,81	15 684 540,86
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	3 552 854,48	5 726 752,39
7	Расходы по операционной аренде	2 085 999,37	742 264,07
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	167 690,00	1 677 491,74
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	988 049,50	1 294 745,80
10	Расходы по страхованию	5 537,65	59 649,84
11	Реклама и маркетинг	100 554,00	48 700,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	2 776,84	112 866,85
13	Судебные и арбитражные издержки	0,00	0,00
14	Юридические и консультационные услуги	572 452,69	1 990 550,00
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	0,00	1 355 090,91
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0,00	0,00
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0,00	865 408,56
18	Расходы на доставку пенсий	0,00	0,00
19	Командировочные расходы	31 996,80	8 720,00
20	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 248 137,79	1 247 446,54
21	Неустойки, штрафы, пени	9,62	0,00
22	Прочее	14 567 230,04	7 811 401,27
23	Итого	56 587 139,26	61 757 022,20

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (6 месяцев 2017 года: 13880 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (6 месяцев 2017 года: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (6 месяцев 2017 года: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5101 тысяч рублей (6 месяцев 2017 года: 4872 тысяч рублей).

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили 0 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 0 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 2018	2 квартал 2017
1	2	4	4
1	Расходы на персонал	20 647 818,32	12 552 998,71
2	Представительские расходы	3 782,19	13 690,00
3	Амортизация основных средств	181 887,28	264 629,79
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	76 924,45	75 000,00
5	Вознаграждение управляющей компании	72 121,20	15 684 540,86
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 004 663,44	3 249 097,39
7	Расходы по операционной аренде	906 002,36	371 092,90
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	119 930,00	1 677 491,74
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	494 498,86	710 218,92
10	Расходы по страхованию	3 747,82	25 922,66
11	Реклама и маркетинг	14 400,00	8 700,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	1 375,98	54 157,85
13	Судебные и арбитражные издержки	0,00	0,00
14	Юридические и консультационные услуги	566 452,69	128 250,00
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	0,00	1 355 090,91
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0,00	0,00
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0,00	0,00
18	Расходы на доставку пенсий	0,00	0,00
19	Командировочные расходы	10 641,00	0,00
20	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	94 457,41	825 416,13
21	Неустойки, штрафы, пени	9,62	0,00
22	Прочее	13 743 646,31	6 164 055,80
23	Итого	38 942 358,93	43 160 353,66

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	6 месяцев 2018г.	6 месяцев 2017г
1	2	3	
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	(11 802)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	16 539 963,33	(1 298 474)
3	Итого, в том числе:	16 539 963,33	(1 310 276)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 539 963,33	(1 310 276)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль,связанные с прекращенной деятельностью,переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп),классифицированных как предназначенные для продажи,составляющих прекращённую деятельность	-	-

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли составляет 20 процентов (2018 год: 20 процентов).

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018г.	31.12.2017г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые убытки, которые истекают:			
1	в 20__ году		
2	в 20__ году		
3	в 20__ году		
4	в 20__ году		
5	в 20__ году		
6	в 2027 году	0	55 297 000,00
7	после 2028 года	0	0
8	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	55 297 000,00

47.3.1. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают ____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по _____. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Ожидается, что созданный резерв на _____ 20__ года будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности проведения налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: _____ тысяч рублей до конца 20__ года, _____ тысяч рублей до конца 20__ года и _____ тысяч рублей до конца 20__ года.

47.3.2. Отложенное налоговое обязательство в сумме _____ тысяч рублей (____ 20__ года: _____ тысяч рублей) было отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах в связи с переоценкой зданий негосударственного пенсионного фонда. Отложенное налоговое обязательство в сумме _____ тысяч рублей (____ 20__ года: _____ тысяч рублей) было отражено в прочем совокупном доходе в связи с переоценкой по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Кроме того, отложенный налог, относящийся к активам, включенным в выбывающие группы, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, в сумме _____ тысяч рублей (____ 20__ года: _____ тысяч рублей) был отражен в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах.

47.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за ____ 20__ года и ____ 20__ года отражаются по ставке процента (процентов) (20__ года: ____ процента (процентов), за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке ___ процента (процентов) (____ 20__ года: _____ процента (процентов).

47.4 НПФ

Организация: НПФ "Социальное развитие" АО

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4

руб.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.03.2018	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 отложенного							
1	Основные средства	81 767,96	1 893,58	-	79 874,38	-	-
2		-	-	-	-	-	-
3		-	-	-	-	-	-
4		-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-
6	.....	-	-	-	-	-	-
7	.....	-	-	-	-	-	-
8	.....	-	-	-	-	-	-
9	.....	-	-	-	-	-	-
10	.....	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	16 181 152,06	715 506,29	-	15 465 645,77	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	16 262 920,02	717 399,87	-	15 545 520,15	-	-
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 262 920,02	717 399,87	-	15 545 520,15	-	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
15		-	-	-	-	-	-
16		-	-	-	-	-	-
17		-	-	-	-	-	-
18		-	-	-	-	-	-
19		-	-	-	-	-	-
20		-	-	-	-	-	-
21	.....	-	-	-	-	-	-
22	.....	-	-	-	-	-	-
23	.....	-	-	-	-	-	-
24	.....	-	-	-	-	-	-
25	.....	-	-	-	-	-	-
26	.....	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	195 162,65	- 407 792,19	-	602 954,84	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	195 162,65	- 407 792,19	-	602 954,84	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 067 757,37	1 125 192,06	-	14 942 565,31	-	-
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 067 757,37	1 125 192,06	-	14 942 565,31	-	-

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 (31.03.2017 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.

47.4 НПФ

Организация: НПФ "Социальное развитие" АО

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4

руб.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2017	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 отложенного							
1	Основные средства	81 767,96	70 273,34	-	910 922,69	899 428,07	-
2		-	-	-	-	-	-
3		-	-	-	-	-	-
4		-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-
6	.....	-	-	-	-	-	-
7	.....	-	-	-	-	-	-
8	.....	-	-	-	-	-	-
9	.....	-	-	-	-	-	-
10	.....	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	16 181 152,06	15 552 606,21	-	814 149,93	185 604,08	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	16 262 920,02	15 622 879,55	-	1 725 072,62	1 085 032,15	-
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 262 920,02	15 622 879,55	-	1 725 072,62	1 085 032,15	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
15	Основные средства	-	- 899 428,07	-	899 428,07	899 428,07	-
16		-	-	-	-	-	-
17		-	-	-	-	-	-
18		-	-	-	-	-	-
19		-	-	-	-	-	-
20		-	-	-	-	-	-
21		-	-	-	-	-	-
22	.....	-	-	-	-	-	-
23	.....	-	-	-	-	-	-
24	.....	-	-	-	-	-	-
25	.....	-	-	-	-	-	-
26	.....	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	195 162,65	195 162,65	-	400 000,00	400 000,00	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	195 162,65	- 704 265,42	-	1 299 428,07	1 299 428,07	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 067 757,37	16 327 144,97	-	425 644,55	- 214 395,92	-
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 067 757,37	16 327 144,97	-	425 644,55	- 214 395,92	-

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 (31.03.2017 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.

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода

Таблица 47.5

Номер строки	Наименование показателя	6 месяцев 2018 г.			6 месяцев 2017 г.		
		Сумма до налогообложения	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообложения	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	доходы за год	0	0	0	0	0	0
3	корректировки по реклассификации для доходов, включенных в состав прибылей или убытков	0	0	0	0	0	0
4	Переоценка зданий	0	0	0	0	0	0
5	Прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
с негарантированной возможностью получения дополнительных
выгод по негосударственному пенсионному обеспечению
на 30.06.2018 года и 30.06.2017 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 30.06.2018 года			на 31.12.2017 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	0,50%			0,56%		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	-0,47%			-0,53%		
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1%	0,00%			0,00%		
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1%	0,00%			0,00%		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	-0,0049%			-0,01%		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	0,0048%			0,01%		

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

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30.06.2018 года	на 31.12.2017 года
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 399 705 172,63	6 766 093 769,32
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	1,3%	1,3%

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

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	30.06.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	232 096 676,50	244 137 175,00
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	152 818 823,70	138 732 340,40
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	158 521 817,80	163 802 457,50
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	266 275 186,80	271 937 722,10
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	273 143 482,00	258 286 647,60
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	12 970 690,53	10 749 865,69
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	1 296 944,04	1 221 319,63
8	Женщины в возрасте до 39 лет	29 758 418,46	36 173 168,62
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	40 798 576,00	42 447 720,20
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	45 812 802,66	48 515 758,74
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	83 319 276,59	85 450 205,18
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	159 805 735,90	156 711 401,30
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	12 792 119,73	13 950 285,27
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	553 626,48	574 064,10
15	Итого обязательства по мужчинам	1 097 123 621,37	1 088 867 527,92
16	Итого обязательства по женщинам	372 840 555,82	383 822 603,41
17	Итого обязательства	1 469 964 177,19	1 472 690 131,33

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию на 30.06.2018г.

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	30.06.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 976 625 865,19	3 229 263 240,78
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	942 724 524,66	915 658 533,68
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	353 466 676,38	203 500 178,06
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	48 795 950,78	49 533 962,15
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	20 529 999,74	17 775 194,54
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	76 934,05	50 552,81
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	
8	Женщины в возрасте до 39 лет	818 135 877,42	939 095 275,37
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	474 035 836,54	480 009 083,52
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	491 329 539,47	521 281 520,74
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	232 708 759,72	144 285 331,65
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	29 297 959,75	24 898 370,79
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	457 266,38	307 851,62
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	49 399,56	24 448,97
15	Итого обязательства по мужчинам	4 342 219 950,80	4 415 781 662,02
16	Итого обязательства по женщинам	2 046 014 638,84	2 109 901 882,66
17	Итого обязательства	6 388 234 589,64	6 525 683 544,68

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов

на 30.06.2018

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A (АКРА;НРА)	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты,	1 445 519 148	222 497 597	-	-	108 751 305
	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	171 846 337	-	-	-
3	расчетные счета	-	11 409 082	-	-	11 249 425
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	1 445 519 148	39 242 177	-	-	97 501 880
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	720 694 653	-	-	-	580 135 919
	в том числе:	-				
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	720 694 653	-	-	-	580 135 919
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	1 920 302 392	182 540 365	-	1 385 041 323
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	-	1 920 302 392	182 540 365	-	1 385 041 323
	в том числе:					
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	8 009 909	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	627 036	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	-	25 581 488	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 334 192 800	-	-	1 385 041 323
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	551 891 159	182 540 365	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего,	-	160 000 000	-	-	-
	в том числе:					
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	160 000 000	-	-	-
42	Прочие активы	-	-	-	-	492 748 863

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31.12.2017

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A (АКРА)	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты,	-	296 006 785	-	-	43 876
	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	243 415 536	-	-	-
3	расчетные счета	-	32 426 899	-	-	43 876
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	20 164 349	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	1 410 089 717	-	-	-
	в том числе:	-				
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	1 410 089 717	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	
10	Долговые инструменты, в том числе:	570 838 381	4 027 741 465	-	-	724 927 451
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	570 838 381	4 027 741 465	-	-	724 927 451
	в том числе:					
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	9 184 831	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	629 952	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	57 328 439	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	3 169 258 422	-	-	1 796 899
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	570 838 381	791 339 821	-	-	723 130 552
35	Прочие размещенные средства, всего,	-	160 100 425	-	-	-
	в том числе:					
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	100 425	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	160 000 000	-	-	-
42	Прочие активы	-	-	-	-	53 998 403

Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности на 30.06.2018 года

Таблица 51.10

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 прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,	-	-	-	160 000 000	-	160 000 000
	в том числе:						
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	160 000 000	-	160 000 000
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,	-	-	-	-	-	-
	в том числе:						
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	-	-
15	Итого	-	-	-	160 000 000	-	160 000 000

Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2017 года

Таблица 51.10

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 прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,	160 000 000	-	-	-	-	160 000 000
	в том числе:						
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	160 000 000	-	-	-	-	160 000 000
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,	-	-	-	-	-	-
	в том числе:						
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	-	-
15	Итого	160 000 000	-	-	-	-	160 000 000

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 30.06.2018 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	1 776 768 049,70	-	-	1 776 768 049,70
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 300 830 572,19	-	-	1 300 830 572,19
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	5 659 341 469,47	-	47 596 889,78	5 706 938 359,25
	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	185 270 165,37	-	-	185 270 165,37
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03	-	-	0,03
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	492 748 863,15	-	-	492 748 863,15
16	Итого активов	9 414 959 119,91	-	47 596 889,78	9 462 556 009,69
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	-	-	-	-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 399 705 172,63	-	-	6 399 705 172,63
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	109 072 631,66	-	-	109 072 631,66
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 813 144 951,32	-	-	2 813 144 951,32
25	Прочие обязательства	4 537 650,13	-	-	4 537 650,13
26	Итого обязательств	9 326 460 405,74	-	-	9 326 460 405,74
27	Чистая балансовая позиция	88 498 714,17	-	47 596 889,78	136 095 603,95

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.12.2017 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	296 050 662,13	-	-	296 050 662,13
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 410 089 717,13	-	-	1 410 089 717,13
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	8 450 090 883,57	-	54 130 439,00	8 504 221 322,57
	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	160 100 425,35	-	-	160 100 425,35
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03	-	-	0,03
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	53 998 403,03	-	-	53 998 403,03
16	Итого активов	10 370 330 091,24	-	54 130 439,00	10 424 460 530,24
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	-	-	-	-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 766 093 769,32	-	-	6 766 093 769,32
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	111 836 443,39	-	-	111 836 443,39
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 816 910 489,54	-	-	2 816 910 489,54
25	Прочие обязательства	102 140 709,06	-	-	102 140 709,06
26	Итого обязательств	9 796 981 411,31	-	-	9 796 981 411,31
27	Чистая балансовая позиция	573 348 679,93	-	54 130 439,00	627 479 118,93

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.06.2018 года

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	1 776 768 050	-	-	1 776 768 050
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 300 830 572	-	-	1 300 830 572
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	630 611 130	1 830 035 926	3 246 291 304	5 706 938 359
	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	-	185 270 165	-	185 270 165
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	476 485 943	1 788 526	14 474 394	492 748 863
13	Итого активов	4 184 695 695	2 017 094 617	3 260 765 698	9 462 556 010
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	36 000 000	36 000 000	6 327 705 173	6 399 705 173
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	4 100 000	12 300 000	92 672 632	109 072 632
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 000 000	216 000 000	2 525 144 951	2 813 144 951
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	4 537 650	-	-	4 537 650
24	Итого обязательств	116 637 650	264 300 000	8 945 522 756	9 321 922 756
25	Разрыв ликвидности	4 068 058 044	1 752 794 617	(5 684 757 058)	140 633 254

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2017 года

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	296 050 662	-	-	296 050 662
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 410 089 717	-	-	1 410 089 717
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	-	-	8 504 221 323	8 504 221 323
	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	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	52 700 000	1 298 403	-	53 998 403
13	Итого активов	1 758 840 379	1 298 403	8 504 221 323	10 264 360 105
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-	-	-
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	348 000 000	36 000 000	6 382 093 769	6 766 093 769
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	4 100 000	12 300 000	95 436 443	111 836 443
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 000 000	216 000 000	2 528 910 490	2 816 910 490
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	53 998 403	-	-	53 998 403
24	Итого обязательств	478 098 403	264 300 000	9 006 440 702	9 748 839 105
25	Разрыв ликвидности	1 280 741 976	- 263 001 597	(502 219 380)	515 521 000

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.06.2018 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	1 686 570 164,31	90 197 885,39			1 776 768 049,70
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 300 830 572,19				1 300 830 572,19
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	4 436 630 575,26	1 222 710 894,21	47 596 889,78		5 706 938 359,25
	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	185 270 165,37				185 270 165,37
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03				0,03
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	17 748 863,15	-			17 748 863,15
16	Итого активов	7 627 050 340,31	1 312 908 779,60	47 596 889,78	-	8 987 556 009,69
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	-				-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-				-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 399 705 172,63				6 399 705 172,63
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	109 072 631,66				109 072 631,66
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 813 144 951,32				2 813 144 951,32
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-				-
26	Прочие обязательства	4 537 650,13				15 542,00
27	Итого обязательств	9 328 460 405,74	-	-	-	9 321 938 297,61
28	Чистая балансовая позиция	- 1 699 410 065,43	1 312 908 779,60	47 596 889,78	-	- 334 382 287,92

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2017 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	211 663 232,81	84 387 429,32			296 050 662,13
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	534 337 135,15	875 752 581,98			1 410 089 717,13
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	7 327 029 260,09	1 123 061 623,48	54 130 439,00		8 504 221 322,57
	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	160 100 425,35				160 100 425,35
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03				0,03
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	53 998 403,03	-			53 998 403,03
16	Итого активов	8 287 128 456,46	2 083 201 634,78	54 130 439,00	-	10 424 460 530,24
Раздел II. Обязательства						8 504 221 322,57
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	-				-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 766 093 769,32				6 766 093 769,32
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	111 836 443,39				111 836 443,39
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 816 910 489,54				2 816 910 489,54
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					-
26	Прочие обязательства	102 140 709,06				102 140 709,06
27	Итого обязательств	9 796 981 411,31	-	-	-	9 796 981 411,31
28	Чистая балансовая позиция	- 1 509 852 954,85	2 083 201 634,78	54 130 439,00	-	627 479 118,93

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют за 6 месяцев 2018 года

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	-4,87	-
2	Евро	-	-	-
3	Доллар США	25	-0,97	-

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют за 2017 год

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	-3,61	-
2	Евро	-	0,00	-
3	Доллар США	25	-0,43	-

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16 6 месяцев 2018

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	30.06.2018		31.12.2017	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ (ПН)	1%	6 175 818,11		368 459 000,00	
2	Индекс ММВБ (ПР)	1%	1 974 983,63		672 000,00	
3	Рыночный индекс 3					

Таблица 51.16 2 квартал 2018

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	30.06.2018		31.12.2017	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ (ПН)	1%	6 175 818,11		12 465 127,00	
2	Индекс ММВБ (ПР)	1%	1 974 983,63		1 946 155,00	
3	Рыночный индекс 3					

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 30.06.2018 года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			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:	1 849 237 349	2 875 494 530	982 206 480	5 706 938 359
2	финансовые активы, в том числе:	-3 857 701 010	2 875 494 530	982 206 480	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-3 857 701 010	2 875 494 530	982 206 480	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-3 857 701 010	2 875 494 530	982 206 480	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	206 435 079			206 435 079
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	491 672 400	0	389 018 354	880 690 754
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 131 928 448			1 131 928 448
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	8 009 909			8 009 909
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	627 036			627 036
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 103 275	21 478 213		25 581 488
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 961 821	2 306 624 540	410 647 761	2 719 234 123
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 499 382	547 391 777	182 540 365	734 431 524
14	производные финансовые активы, в том числе:				0
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				0

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на30.06.2018 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:	2 875 494 530	0	2 875 494 530	0	0	
2	финансовые активы, в том числе:	2 875 494 530		2 875 494 530			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	2 875 494 530	котировки, рассчитанные НРД	2 875 494 530			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	2 875 494 530	котировки, рассчитанные НРД	2 875 494 530			
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		0			
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0		0			
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 478 213	котировки, рассчитанные НРД	21 478 213			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 306 624 540	котировки, рассчитанные НРД	2 306 624 540			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	547 391 777	котировки, рассчитанные НРД	547 391 777			
14	производные финансовые активы, в том числе:						

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2017 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:	1 315 894,00	котировки, рассчитанные НРД	1 315 894,00			

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.06.2018 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:	982 206 480,09	модель расчета стоимости				
2	финансовые активы, в том числе:	982 206 480,09	модель расчета стоимости				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	982 206 480,09	модель расчета стоимости				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	982 206 480,09	модель расчета стоимости				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0,00					
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	389 018 353,97	модель расчета стоимости				
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00		0,00			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00					
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0,00					
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00					

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за 6 месяцев 2018 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 31.12.2017 года	728 760 745,02			
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-194 647 255,93			
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0,00			
4	Приобретения	0,00			
5	Эмиссия	0,00			
6	Реализация	0,00			
7	Расчеты	0,00			
8	Перевод с 3 Уровня	0,00			
9	Перевод на 3 Уровень	448 092 991,00			
10	Справедливая стоимость на 30.06.2018 года	982 206 480,09			
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.06.2018 года				