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	88
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	Совет директоров Банка России 14 сентября 2018 года принял решение повысить ключевую ставку на 0,25 процентного пункта, до 7,50% годовых. Изменение внешних условий, произошедшее с предыдущего заседания Совета директоров, существенно усилило проинфляционные риски. Банк России прогнозирует годовую инфляцию в интервале 5–5,5% по итогам 2019 года с возвращением к 4% в 2020 году. Этот прогноз учитывает принятые решения по ключевой ставке и о приостановке покупки иностранной валюты на внутреннем рынке в рамках бюджетного правила. Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего повышения ключевой ставки, принимая во внимание динамику инфляции и экономики относительно прогноза, а также учитывая риски со стороны внешних условий и реакции на них финансовых рынков. По прогнозу Банка России, который учитывает принятые решения по ключевой ставке и о приостановке покупки иностранной валюты в рамках бюджетного правила, темпы прироста потребительских цен составят 3,8–4,2% к концу 2018 года. Годовая инфляция достигнет максимума в первом полугодии 2019 года и составит 5,0–5,5% на конец 2019 года. Квартальные темпы прироста потребительских цен в годовом выражении замедлятся до 4% уже во втором полугодии 2019 года. Годовая инфляция вернется к 4% в первой половине 2020 года, когда эффекты произошедшего ослабления рубля и повышения НДС будут исчерпаны. Под воздействием внешних факторов денежно-кредитные условия несколько ужесточились. Существенно выросли доходности ОФЗ. Началось повышение процентных ставок на депозитно-кредитном рынке. Повышение ключевой ставки будет способствовать сохранению положительных реальных процентных ставок по депозитам, что поддержит привлекательность сбережений и сбалансированный рост потребления. Годовой темп прироста ВВП, по уточненным оценкам, составил 1,9%, что находится в рамках ожиданий Банка России. Банк России сохраняет прогноз темпа прироста ВВП в 2018 году в интервале 1,5–2%, что соответствует оценке потенциального темпа роста российской экономики. 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

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
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	Применяемая 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 обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины.

			При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода - осуществляется перенос таких обязательства на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, и они учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников признаются при наличии соответствующего плана, содержащего: ▪ количество работников, подлежащих увольнению; ▪ размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников; ▪ сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников Фонда. Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.
48	МСФО (IAS) 19	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	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	29 739 632,25	32 470 775,44
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	160 819 822,73	243 415 536,29
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	146 238 282,77	14 320 299,56
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 945 266,30	5 844 050,84
7	Итого	338 743 004,05	296 050 662,13

Таблица 5.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	8 720 177,31	12 908 886,48
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	2 815,07	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	12 364 014,77	1 715 014,74
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	881 477,54	3 032 368,92
7	Итого	21 968 484,69	17 656 270,14

Таблица 5.1 - ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	2 461 462,14	363 850,25
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	12 536,43	81 819 174,65
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	133 777 809,99	12 552 248,82
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 063 249,06	2 806 739,92
7	Итого	137 315 057,62	97 542 013,64

Таблица 5.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	18 557 992,80	19 198 038,71
4	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	160 804 471,23	161 596 361,64
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	96 458,01	53 036,00
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	539,70	4 942,00
7	Итого	179 459 461,74	180 852 378,35

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

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 30.09.2018 года, включают 0. Указанные остатки отражены по статье ___-_____ (указать статью бухгалтерского баланса).

5.1.3. По состоянию на 30.09.2018 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 179459 тысяч рублей (31.12.2017 года: 180852 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	30.09.2018	31.12.2017
1	2	4	3
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	338 743 004,05	296 050 662,13
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее		
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	338 743 004,05	296 050 662,13

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 30.09.2018г.

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:	-	-	-	-	-
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	2 697 426 750,01	-	2 697 426 750,01	-	2 697 426 750,01
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	2 697 426 750,01	-	2 697 426 750,01	-	2 697 426 750,01

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:	-	-	-	-	-
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	1 410 089 717,13	-	1 410 089 717,13	-	1 410 089 717,13

6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 410 089 717,13	-	1 410 089 717,13	-	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.

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	30.09.2018	30.09.2018	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	7,40-7,41	3	3,19-7,55	5-12
5	Прочие размещенные средства				

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

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 298 629 628,73	8 504 221 322,57
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	-	-
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	5 298 629 628,73	8 504 221 322,57

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.2 и 7.3 настоящего примечания.

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 и 7.5 настоящего примечания.

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

Таблица 7.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 120 096 767,50	2 737 812 770,63
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	-	-

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	2 120 096 767,50	2 737 812 770,63

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:	2 094 962 138,32	3 182 510 925,02
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	211 006 680,30	198 029 254
3	некредитных финансовых организаций	857 559 888,72	
4	нефинансовых организаций	1 026 395 569,30	2 984 481 671
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 203 667 490,41	5 321 710 397,55
6	Правительства Российской Федерации	8 048 393,06	9 184 831
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	613 752,00	629 952
8	иностранных государств	0,00	
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 189 246,40	57 328 439
10	некредитных финансовых организаций	2 606 135 610,74	3 169 258 422
11	нефинансовых организаций	563 680 488,21	2 085 308 754
12	Итого	5 298 629 628,73	8 504 221 322,57

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30.09.2018

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	25 000 000,00	-	25 000 000,00	-	25 000 000,00
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	160 533 179,45	2 000 000,00	162 533 179,45	2 000 000,00	160 533 179,45
10	Итого	185 533 179,45	2 000 000,00	187 533 179,45	2 000 000,00	185 533 179,45

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 30.09.2018

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-		-		-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	67 425,35	-	67 425,35	-	67 425,35
10	Итого	67 425,35	-	67 425,35	-	67 425,35

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ОПС

По состоянию на 30.09.2018

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-		-		-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	160 000 000,00	-	160 000 000,00	-	160 000 000,00
10	Итого	160 000 000,00	-	160 000 000,00	-	160 000 000,00

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ССФ

По состоянию на 30.09.2018

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	25 000 000,00	-	25 000 000,00	-	25 000 000,00
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	465 754,10	2 000 000,00	2 465 754,10	2 000 000,00	465 754,10
10	Итого	25 465 754,10	2 000 000,00	27 465 754,10	2 000 000,00	25 465 754,10

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	160 100 425,35	2 000 000,00	162 100 425,35	2 000 000,00	160 100 425,35
10	Итого	160 100 425,35	2 000 000,00	162 100 425,35	2 000 000,00	160 100 425,35

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

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-НПО

По состоянию на 31.12.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-		-		-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	67 425,35	-	67 425,35	-	67 425,35
10	Итого	67 425,35	-	67 425,35	-	67 425,35

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ОПС

По состоянию на 31.12.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-

3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-		-		-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	160 033 000,00	-	160 033 000,00	-	160 033 000,00
10	Итого	160 033 000,00	-	160 033 000,00	-	160 033 000,00

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1-ССФ

По состоянию на 31.12.2017

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:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	-
10	Итого	-	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	-

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	31.12.2016
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	54 730,46	64 761,46
5	Расчеты по социальному страхованию	12 781,19	7 139,40
6	Расчеты с персоналом	6 770,00	13 399,50
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	172 499,77	1 015 344,21
9	Запасы	795,81	1 553,84
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	475 251 691,60	52 896 204,62
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	475 499 268,83	53 998 403,03

Таблица 20.1- НПО

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	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	14,45	9 069,45
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	117 835,74
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	0,02	0,02
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	14,47	126 905,21

Таблица 20.1-ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	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	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
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	30.09.2018	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	54 716,01	55 692,01
5	Расчеты по социальному страхованию	12 781,19	7 139,40
6	Расчеты с персоналом	6 770,00	13 399,50
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	162 400,87	892 376,51
9	Запасы	795,81	1 553,84
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	475 251 120,90	52 895 633,92
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	475 488 584,78	53 865 795,18

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	9 месяцев 2018 г.	9 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	20 481 960,30	61 648 134,44
3	Пенсионные выплаты	-360 713 304,49	-998 116 289,03
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, в том числе:	0,00	0,00
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности 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	-40 005 326,37	-84 277 299,11
13	Итоговое увеличение обязательств	-380 236 670,56	-1 020 745 453,70
14	Обязательства на конец отчетного периода	6 385 857 098,76	6 513 699 521,56

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 7,35 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 30 сентября 2018 года составил бы 337 849 456,71 рублей (на 30 сентября 2017 года: 365 252 278,98 рублей).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 30.09.2018 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 ожидаемой инвестиционной доходности;
прочие предположения.

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

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,11%	8,06%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	5,27%	7,45%

26.3.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка-Шоулза.

26.3.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31.03.2018 года и 31.03.2017 года было рассчитано на основе следующих предположений:

на основе исторических данных за прошлый год по индексу пенсионных накоплений RUPAI.

26.3.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для _____ 20__ года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов: было взято равным средней ставке доходности по ОФЗ со сроком погашения 5-15 лет, что составляет 7,11%.

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	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Обязательства на начало отчетного периода	111 836 443,39	116 307 456,02
2	Пенсионные взносы	4 911 810,85	8 040 934,80
3	Пенсионные выплаты	- 9 674 391,28	- 12 627 678,56
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, в том числе:	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 (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0	0,00
12.1	Прочее	80 460,97	96 423,13
13	Итоговое увеличение обязательств	-4 682 119,46	-4 490 320,63
14	Обязательства на конец отчетного периода	107 154 323,93	111 817 135,39

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.

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 7,35%.

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

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

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 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	200 126 439,87	206 480 866,63
3	Пенсионные выплаты	-198 692 411,56	-219 745 422,58
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 (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
12.1	Прочее	-8 365 424,52	-7 596 998,00
13	Итоговое увеличение обязательств	-6 931 396,21	-20 861 553,95
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 809 979 093,33	2 773 462 642,79

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие предположения.

28.1.3.В качестве 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 7,35%.

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

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

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

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

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2018 г.	1 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,11%	8,06%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	5,27%	7,45%

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом _____.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для ____ 20__ года и ____ 20__ года было рассчитано на основе следующих предположений:
убыток от размещения средств пенсионных резервов, понесенный негосударственным пенсионным фондом в 20__ году (составивший 30 процентов от вложений негосударственного пенсионного фонда), является границей отклонения доходности;
при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для _____ 20__ года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов:
доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 20__ по 20__ годы, индекса ММВБ для долевых финансовых инструментов;
темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.

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

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	-	-	2 209 260,00	2 209 260,00
2	Создание резервов	-	-	-	-
3	Использование резервов	-	-	2 209 260,00	2 209 260,00
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	-
5	Прочее	-	-	-	-
6	Балансовая стоимость на 30.09.2018 года	-	-	-	-

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	30.09.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	339 311,67	370 000,00
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	872 432,15	170 758,72
4	Расчеты по социальному страхованию	752 123,51	125 034,94
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 083 236,14	1 153 225,56
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	165 938,00	46 343,00
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	232 679,22	2 321 043,01
11	Прочее	100 570,68	97 954 303,83
12	Итого	3 546 291,37	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	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	3
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	11 671 789,64	49 168 796,19
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	8 810 170,66	12 479 338,25
3	Итого	20 481 960,30	61 648 134,44

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 9 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 61648134,44 рублей,
- по договорам, заключенным до 30.09.2017 года в сумме 0 рублей.

За 9 месяцев 2018 года:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2004 года по 31.12.2017 года в сумме 20481960,3 рублей,
- по договорам, заключенным до 30.09.2018 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	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	664 569,64	865 495,79
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов		82 098,00
3	Итого	664 569,64	947 593,79

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров фонда от 10.11.2015г. протокол 12 и размещенных на сайте http://npfsr.ru

34.1.2. В 3 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 947593,79 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.09.2017 года в сумме 0 тысяч рублей.

В 3 квартале 2018 года:
- по договорам, заключенным в период с 01.01.2005 года по 31.12.2017 года в сумме 664569,64 тысяч рублей,
- по договорам, заключенным до 30.09.2018 года в сумме 0 тысяч рублей,

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	4 911 810,85	8 040 934,80
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	200 126 439,87	206 480 866,63
3	Итого	205 038 250,72	214 521 801,43

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 30.09.2018 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	934 711,29	1 887 907,42
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	64 054 708,52	65 882 916,89
3	Итого	64 989 419,81	67 770 824,31

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 30.09.2018 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	-	-
2	Взносы, полученные от юридических лиц	4 911 810,85	8 040 934,80
4	Итого	4 911 810,85	8 040 934,80

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	934 711,29	1 887 907,42
4	Итого	934 711,29	1 887 907,42

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	97 913 494,75	102 245 819,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	102 212 945,12	104 235 047,63
3	Итого	200 126 439,87	206 480 866,63

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	31 826 491,12	32 859 334,65
2	Взносы, полученные от юридических лиц	32 228 217,40	33 023 582,24
3	Итого	64 054 708,52	65 882 916,89

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	89630	102968
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	258	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	141	145
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	4559	13779
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	395	318
9.1	по иным причинам	1	0
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	85329	89777
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	15	12
14	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	260	169
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	555	390

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 30.09.2018г - 375

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	21458	22771
2	с физическими лицами	21337	22637
3	с юридическими лицами	121	134
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	23936	25569
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	3607	3931
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	137	357
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	137	340

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 1633 по сравнению с 9 месяцами 2017 года не только за счет участников по заключенным в 9 месяцах 2018 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (9 месяцев 2018 года: изменение на 0 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ПАО "НЛМК". Так, за 9 месяцев 2018 года пенсионные взносы составили 157168596,64 рублей или 77 процента (процентов) от общей суммы взносов (9 месяцев 2017 год: 158462809,00 рублей или 74 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	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	4	
1	АО «Индезит Интернэшнл»	1168	1192
2	АО «Туапсинский морской торговый порт»	432	435
3	ООО «Стойленский горный обогатительный комбинат»	6066	6121
4	ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	38065	39533
5	Итого	45731	47281

В 9 месяцев 2018 года на долю действующих договоров с учредителями приходится 180569263,15 рублей взносов или 88 процентов от общей суммы взносов работодателей (9 месяцев 2017 года: 8 договоров, 184950331,19 тысяч рублей или 86 процентов от общей суммы взносов работодателей.
Пояснения: Общее количество действующих договоров НПО с учредителями на 30.09.2018 г. – 6шт.

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	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	1 718 316,79	920 734,21
2	Срочные выплаты	175 248,42	130 267,04
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	320 513 514,99	962 313 961,73
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	11 236 502,30	8 929 532,72
5	Единовременная выплата пенсии	27 069 721,99	25 821 793,33
6	Итого	360 713 304,49	998 116 289,03

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 9 месяцев 2018 года составлял 854,46 рубля (9 месяцев 2017 года: 841,62 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	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	649 718,53	410 245,73
2	Срочные выплаты	65 045,82	54 591,85
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	152 520,47	-
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	3 968 375,27	2 474 701,45
5	Единовременная выплата пенсии	9 751 007,97	9 999 063,42
6	Итого	14 586 668,06	12 938 602,45

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 3 квартал 2018 года составлял 867,45 руб. (за 3 квартал 2017 года: 861,86 руб.).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	9 674 391,28	12 627 678,56
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	198 663 547,74	219 745 422,58
3	Итого	208 337 939,02	232 373 101,14

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 9 месяцев 2018 года составил 3789,38 рублей (за 9 месяцев 2017 года: 3487,97 руб.).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 880 253,58	3 485 247,38
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	64 228 221,40	60 890 702,96
3	Итого	67 108 474,98	64 375 950,34

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 3 квартал 2018 года составлял 3501,06 руб. (за 3 квартал 2017 года: 3301,97 руб.).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	9 624 953,80	12 627 678,56
2	Выкупные суммы	49 437,48	0,00
3	Итого	9 674 391,28	12 627 678,56

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	2 830 816,10	3 485 247,38
2	Выкупные суммы	49 437,48	-
3	Итого	2 880 253,58	3 485 247,38

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	113 360 942,12	110 773 300,57
2	Выкупные суммы	85 302 605,62	108 972 122,01
3	Итого	198 663 547,74	219 745 422,58

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	35 054 104,68	35 454 910,02
2	Выкупные суммы	29 174 116,72	25 435 792,94
3	Итого	64 228 221,40	60 890 702,96

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	1213	1416
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	1593	1453
3	в связи со смертью участника	60	71
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	774	868
5	вследствие выполнения обязательств по договору	414	509
6	по другим причинам	345	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	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	4	3
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(4 682 119,46)	(4 490 320,63)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(6 931 396,21)	(20 861 553,95)
3	Итого	(11 613 515,67)	(25 351 874,58)

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения

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	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	4	3
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 918 307,73)	(1 549 762,96)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(3 165 857,99)	3 389 657,60
3	Итого	(5 084 165,72)	1 839 894,64

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения

Примечание 39. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 9 месяцев 2018 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	- 89 820 167,50	- 1 901 161 581,40	-	- 1 990 981 748,90
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	- 89 820 167,50	- 1 901 161 581,40	-	- 1 990 981 748,90
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
9	Итого	- 89 820 167,50	- 1 901 161 581,40	-	- 1 990 981 748,90

Примечание 39. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 3 квартал 2018 года

Таблица 39.1

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

Примечание 39. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 9 месяцев 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	- 240 931 280,52	99 327 434,74	-	- 141 603 845,78
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	- 240 931 280,52	99 327 434,74	-	- 141 603 845,78
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
9	Итого	- 240 931 280,52	99 327 434,74	-	- 141 603 845,78

Примечание 39. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 3 квартал 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	- 212 584 916,60	160 070 075,90	-	- 52 514 840,70
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	- 212 584 916,60	160 070 075,90	-	- 52 514 840,70
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	- 212 584 916,60	160 070 075,90	-	-
9	Итого	- 212 584 916,60	160 070 075,90	-	- 52 514 840,70

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 мес. 2018	9 мес. 2017
1	2	4	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	416 471 216,79	578 784 495,69
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	300 345 942,78	446 317 534,96
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	74 150 796,39	132 466 960,73
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	41 974 477,62	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	Итого	416 471 216,79	578 784 495,69

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018	3 квартал 2017
1	2	4	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	145 086 743,97	- 124 011 962,20
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	96 610 099,97	- 143 166 323,23
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	6 704 906,40	19 154 361,03
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	41 771 737,60	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	Итого	145 086 743,97	- 124 011 962,20

Организация: АО "НПФ "Социальное развитие"
Валюта: руб.

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

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018 г.	9 месяцев 2017 г.
1	2	3	3
1	Дивиденды и доходы от участия	11 399 662,50	1 804 139,30
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	Прочее	-	- 123 826,02
7	Итого	11 399 662,50	1 680 313,28

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2018 г.	3 квартал 2017 г.
1	2	3	3
1	Дивиденды и доходы от участия	-	853 561,21
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	Прочее	-	-
7	Итого	-	853 561,21

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 мес. 2018	9 мес. 2017
1	2	4	4
1	Расходы на персонал	42 343 716,50	32 236 017,22
2	Представительские расходы	15 983,71	26 876,75
3	Амортизация основных средств	429 902,29	752 478,90
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	228 715,38	225 000,00
5	Вознаграждение управляющей компании	229 663,07	15 684 540,86
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	4 844 343,68	8 843 341,64
7	Расходы по операционной аренде	2 847 295,87	1 596 923,71
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	355 519,66	1 677 491,74
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 183 341,07	1 506 841,23
10	Расходы по страхованию	8 282,23	60 573,63
11	Реклама и маркетинг	100 554,00	63 025,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	5 005,84	143 098,80
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	577 452,69	2 010 550,00
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	1 355 090,91
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	865 408,56
17	Расходы на доставку пенсий	-	-
18	Командировочные расходы	51 136,40	105 751,70
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 791 958,87	2 017 134,51
20	Неустойки, штрафы, пени	9,62	-
21	Прочее	2 901 569,87	5 117 493,63
22	Итого	57 914 450,75	74 287 638,79

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 6101 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	3 квартал 2018	3 квартал 2017
1	2	4	4
1	Расходы на персонал	9 701 463,68	9 848 512,67
2	Представительские расходы	6 407,63	3 658,00
3	Амортизация основных средств	68 126,50	181 808,83
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	77 793,40	75 000,00
5	Вознаграждение управляющей компании	130 339,26	-
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 291 489,20	3 116 589,25
7	Расходы по операционной аренде	761 296,50	854 659,64
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	187 829,66	-
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	195 291,57	212 095,43
10	Расходы по страхованию	2 744,58	923,79
11	Реклама и маркетинг	-	14 325,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	2 229,00	30 231,95
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	577 452,69	2 010 550,00
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-
17	Расходы на доставку пенсий	-	-
18	Командировочные расходы	19 139,60	97 031,70
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	543 821,08	769 687,97
20	Неустойки, штрафы, пени	-	-
21	Прочее	- 11 665 660,17	- 2 693 907,64
22	Итого	1 899 764,18	14 521 166,59

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018г.	9 месяцев 2017г
1	2	3	
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	- 11 802,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	16 500 085,93	- 2 291 329,81
3	Итого, в том числе:	16 500 085,93	- 1 310 275,79
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 500 085,93	- 1 310 275,79

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	30.09.2018г.	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	55 297 000,00	55 297 000,00
7	после 2028 года	0	0
8	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	55 297 000,00	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).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4

руб.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	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 налогового убытка							
1	Основные средства	72 404,01	60 909,39	-	11 494,62	-	-
2	расходы будущих периодов	180 623,10	- 4 980,98	-	185 604,08	-	-
3	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	14 474 394,09	14 231 773,69	-	242 620,40	-	-
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	1 063 039,60	1 063 039,60	-	-	-	-
5	Резервы	17 306,48	- 183 014,89	-	200 321,37	-	-
6	Резервы под обесценение	400 000,00	400 000,00	-	-	-	-
7	.....	-	-	-	-	-	-
8	.....	-	-	-	-	-	-
9	.....	-	-	-	-	-	-
10	.....	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	-	-	-	-	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	16 207 767,28	15 567 726,81	-	640 040,47	-	-
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 207 767,28	15 567 726,81	-	640 040,47	-	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
15	Нематериальные активы	179 887,31	- 36 258,63	-	216 145,94	-	-
16	Резервы под обесценение	-	- 400 000,00	-	400 000,00	-	-
17	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	- 496 100,49	-	496 100,49	-	-
18		-	-	-	-	-	-
19		-	-	-	-	-	-
20		-	-	-	-	-	-
21		-	-	-	-	-	-
22	.....	-	-	-	-	-	-
23	.....	-	-	-	-	-	-
24	.....	-	-	-	-	-	-
25	.....	-	-	-	-	-	-
26	.....	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	179 887,31	- 932 359,12	-	1 112 246,43	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 027 879,97	16 500 085,93	-	- 472 205,96	-	-
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 027 879,97	16 500 085,93	-	- 472 205,96	-	-

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.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4

руб.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.06.2018	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 налогового убытка							
1	Основные средства	72 404,01	- 9 363,95	-	81 767,96	-	-
2	расходы будущих периодов	180 623,10	- 15 438,24	-	196 061,34	-	-
3	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	14 474 394,09	-	-	14 474 394,09	-	-
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	1 063 039,60	172 400,10	-	890 639,50	-	-
5	Резервы	17 306,48	- 202 750,65	-	220 057,13	-	-
6	Резервы под обесценение	400 000,00	-	-	400 000,00	-	-
7	.....	-	-	-	-	-	-
8	.....	-	-	-	-	-	-
9	.....	-	-	-	-	-	-
10	.....	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	-	-	-	-	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	16 207 767,28	- 55 152,74	-	16 262 920,02	-	-
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 207 767,28	- 55 152,74	-	16 262 920,02	-	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
15	Нематериальные активы	179 887,31	- 15 275,34	-	195 162,65	-	-
16	Резервы под обесценение	-	-	-	-	-	-
17	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	-	-	-	-	-
18		-	-	-	-	-	-
19		-	-	-	-	-	-
20		-	-	-	-	-	-
21	.....	-	-	-	-	-	-
22	.....	-	-	-	-	-	-
23	.....	-	-	-	-	-	-
24	.....	-	-	-	-	-	-
25	.....	-	-	-	-	-	-
26	.....	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	179 887,31	- 15 275,34	-	195 162,65	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 027 879,97	- 39 877,40	-	16 067 757,37	-	-
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 027 879,97	- 39 877,40	-	16 067 757,37	-	-

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.

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
с негарантированной возможностью получения дополнительных
выгод по негосударственному пенсионному обеспечению
на 30.09.2018 года и 30.09.2017 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 30.09.2018 года			на 31.12.2017 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	0,47%			0,56%		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	-0,45%			-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%	-0,0051%			-0,01%		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	0,0051%			0,01%		

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

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30.09.2018 года	на 31.12.2017 года
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 385 857 098,76	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	30.09.2018	30.09.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	232 114 693,56	244 137 175,00
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	153 899 370,76	138 732 340,40
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	158 411 649,15	163 802 457,50
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	272 811 910,93	271 937 722,10
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	326 506 444,59	258 286 647,60
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	20 153 037,23	10 749 865,69
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	2 057 039,40	1 221 319,63
8	Женщины в возрасте до 39 лет	28 465 356,23	36173168,62
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	38 587 237,68	42447720,2
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	46 570 330,26	48515758,74
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	84 891 210,57	85450205,18
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	203 671 091,27	156711401,3
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	35 049 846,86	13950285,27
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 293 795,13	574 064,10
15	Итого обязательства по мужчинам	1 165 954 145,62	1 088 867 527,92
16	Итого обязательства по женщинам	438 528 868,00	383 822 603,41
17	Итого обязательства	1 604 483 013,62	1 472 690 131,33

расхождения между балансовой стоимостью и половозрастной структурой обязательств сформированы средствами пенсионных резервов, отраженных на солидарных пенсионных счетах на этапе накопления.

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию на 30.06.2018г.

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2018	30.09.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 973 950 225,72	3 032 689 964,25
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	941 737 804,48	947 116 594,36
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	352 720 935,64	354 810 624,04
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	47 611 625,41	50 655 483,22
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	19 181 583,04	24 036 186,71
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	89 176,04	62 915,12
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет		16,34
8	Женщины в возрасте до 39 лет	818 203 053,24	847 321 256,19
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	474 057 105,78	480 089 204,20
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	489 799 148,04	507 426 558,89
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	229 762 547,83	237 037 050,12
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	26 954 535,88	32 098 503,44
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	412 162,09	318 868,50
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	458,57	36 296,18
15	Итого обязательства по мужчинам	4 335 291 350,33	4 409 371 784,04
16	Итого обязательства по женщинам	2 039 189 011,43	2 104 327 737,52
17	Итого обязательства	6 374 480 361,76	6 513 699 521,56

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов

на 30.09.2018

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,	-	336 797 738	-	-	1 945 266
	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	160 819 823	-	-	-
3	расчетные счета	-	29 739 632	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление		146 238 283	-	-	1 945 266
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	-	-	-	2 697 426 750
	в том числе:	-				
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	2 697 426 750
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	
10	Долговые инструменты, в том числе:	545 138 428	1 323 340 793	-	-	1 335 188 269
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	545 138 428	1 323 340 793	-	-	1 335 188 269
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	8 048 393	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	613 752	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 004 126	22 185 121	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	540 377 400	730 569 941	-	-	1 335 188 269
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 756 903	561 923 586	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего,	-	-	-	-	-
	в том числе:					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-

20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	25 533 179
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	25 533 179
42	Прочие активы	-	-	-	-	476 475 531

при составлении данной таблицы учитывался рейтинг финансового актива/обязательства либо эмитента данного актива/обязательства

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
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	160 100 425	-	-	-
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	100 425	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	160 000 000	-	-	-
42	Прочие активы	-	-	-	-	53 998 403

при составлении данной таблицы учитывался рейтинг финансового актива/обязательства либо эмитента данного актива/обязательства

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов

на 30.09.2018

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,	-	336 797 738	-	-	1 945 266
	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	160 819 823	-	-	-
3	расчетные счета	-	29 739 632	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление		146 238 283	-	-	1 945 266
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	-	-	-	2 697 426 750
	в том числе:	-				
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	2 697 426 750
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	
10	Долговые инструменты, в том числе:	545 138 428	1 323 340 793	-	-	1 335 188 269
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	545 138 428	1 323 340 793	-	-	1 335 188 269
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	8 048 393	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	613 752	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 004 126	22 185 121	-	-	-

16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	540 377 400	730 569 941	-	-	1 335 188 269
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 756 903	561 923 586	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего,	-	-	-	-	-
	в том числе:					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего,	-	-	-	-	-
	в том числе:					
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению,	-	-	-	-	-
	в том числе:					
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего,	-	-	-	-	25 533 179
	в том числе:					
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	25 533 179
42	Прочие активы	-	-	-	-	476 475 531

при составлении данной таблицы учитывался рейтинг финансового актива/обязательства либо эмитента данного актива/обязательства

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,	-	-	-	-	2 000 000	2 000 000
	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	-	-	-	-	2 000 000	2 000 000
15	Итого	-	-	-	160 000 000	2 000 000	162 000 000

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, в том числе:	160 000 000	-	-	-	-	160 000 000
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:	-	-	-	-	2 000 000	2 000 000
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	-	-	-	-	2 000 000	2 000 000
15	Итого	160 000 000	-	-	-	2 000 000	162 000 000

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	338 743 004,05	-	-	338 743 004,05
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 697 426 750,01	-	-	2 697 426 750,01
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	5 257 369 497,73	-	41 260 131,00	5 298 629 628,73
	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	185 533 179,45	-	-	185 533 179,45
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	492 750 337,39	-	-	492 750 337,39
16	Итого активов	8 971 822 768,66	-	41 260 131,00	9 013 082 899,66
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	6 385 857 098,76	-	-	6 385 857 098,76
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	107 154 323,93	-	-	107 154 323,93
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 809 979 093,33	-	-	2 809 979 093,33
25	Прочие обязательства	3 726 178,68	-	-	3 726 178,68
26	Итого обязательств	9 306 716 694,70	-	-	9 306 716 694,70
27	Чистая балансовая позиция	- 334 893 926,04	-	41 260 131,00	- 293 633 795,04

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	338 743 004,05	-	-	338 743 004,05
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 697 426 750,01	-	-	2 697 426 750,01
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	1 696 406 963,00	664 925 885,18	2 937 296 780,55	5 298 629 628,73
	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	-	185 533 179,45	-	185 533 179,45
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	0,03	0,03
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	476 475 531,39	-	476 475 531,39
13	Итого активов	4 732 576 717,06	1 326 934 596,02	2 937 296 780,58	8 996 808 093,66
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	6 000 000,00	90 000 000,00	6 289 857 098,76	6 385 857 098,76
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	4 100 000,00	12 300 000,00	90 754 323,93	107 154 323,93
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 000 000,00	216 000 000,00	2 521 979 093,33	2 809 979 093,33
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	-	3 546 291,37	-	3 546 291,37
24	Итого обязательств	82 100 000,00	321 846 291,37	8 902 590 516,02	9 302 990 516,02
25	Разрыв ликвидности	4 650 476 717,06	1 005 088 304,65	- 5 965 293 735,44	- 306 182 422,36

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	296 050 662,13	-	-	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,	-	-	8 504 221 322,57	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		-	-	-
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	52 700 000,00	1 298 403,03	-	53 998 403,03
13	Итого активов	1 758 840 379,26	1 298 403,03	8 504 221 322,57	10 264 360 104,86
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	348 000 000,00	36 000 000,00	6 382 093 769,32	6 766 093 769,32
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	4 100 000,00	12 300 000,00	95 436 443,39	111 836 443,39
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 000 000,00	216 000 000,00	2 528 910 489,54	2 816 910 489,54
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	53 998 403,03	-	-	53 998 403,03
24	Итого обязательств	478 098 403,03	264 300 000,00	9 006 440 702,25	9 748 839 105,28
25	Разрыв ликвидности	1 280 741 976,23	- 263 001 596,97	- 502 219 379,68	515 520 999,58

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.09.2018 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	244 450 507,15	94 292 496,90			338 743 004,05
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 697 426 750,01				2 697 426 750,01
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	3 979 735 838,50	1 277 633 659,23	41 260 131,00		5 298 629 628,73
	в том числе:					
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-				-
6	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	185 533 179,45				185 533 179,45
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственномупенсионному 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	476 475 531,39	-			476 475 531,39
16	Итого активов	7 583 621 806,53	1 371 926 156,13	41 260 131,00	-	8 996 808 093,66
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 негосударственномупенсионному обеспечению	-				-
21	Обязательства, включаемые в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-				-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 385 857 098,76				6 385 857 098,76
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	107 154 323,93				107 154 323,93
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 809 979 093,33				2 809 979 093,33
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-				-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-				-
27	Прочие обязательства	3 545 291,37				3 545 291,37
28	Итого обязательств	9 306 536 807,39	-	-	-	9 306 536 807,39
29	Чистая балансовая позиция	- 1 722 915 000,86	1 371 926 156,13	41 260 131,00	-	- 309 728 713,73

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 негосударственномупенсионному 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	53 996 403,03	-			53 996 403,03
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 негосударственномупенсионному обеспечению	-				-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	6 756 093 769,32				6 756 093 769,32
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	2 816 910 469,54				2 816 910 469,54
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 9 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	-2,51	-
2	Евро	-	-	-
3	Доллар США	25	-0,18	-

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 9 месяцев 2018

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	30.09.2018		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%	580 406 720,33		368 459 000,00	
2	Индекс ММВБ (ПР)	1%	64 837 883,12		672 000,00	
3	Рыночный индекс 3					

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 30.09.2018 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:	1 185 416 268,71	2 263 926 871,43	1 849 286 488,59	5 298 629 628,73
2	финансовые активы, в том числе:	1 185 416 268,71	2 263 926 871,43	1 849 286 488,59	5 298 629 628,73
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 185 416 268,71	2 263 926 871,43	1 849 286 488,59	5 298 629 628,73
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 185 416 268,71	2 263 926 871,43	1 849 286 488,59	5 298 629 628,73
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	211 006 680,30	0,00	0,00	211 006 680,30
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	458 497 730,00	0,00	399 062 158,72	857 559 888,72
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	486 093 475,50	540 302 093,80	0,00	1 026 395 569,30
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	8 048 393,06	0,00	0,00	8 048 393,06
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	613 752,00	0,00	0,00	613 752,00
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				0,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 160 471,76	18 028 774,64	0,00	25 189 246,40
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	974 323,20	1 154 936 957,67	1 450 224 329,87	2 606 135 610,74
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 021 442,89	550 659 045,32	0,00	563 680 488,21
14	производные финансовые активы, в том числе:				0,00
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				0,00

на 31.12.2017 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:	7 726 097 245	49 363 333	728 760 745	8 504 221 323
2	финансовые активы, в том числе:	7 726 097 245	49 363 333	728 760 745	8 504 221 323
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 726 097 245	49 363 333	728 760 745	8 504 221 323
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	7 726 097 245	49 363 333	728 760 745	8 504 221 323
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	198 029 254			198 029 254
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0			0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 577 159 249		407 322 422	2 984 481 671
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	9 184 831			9 184 831
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	629 952			629 952
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0			0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51 338 437	5 990 002		57 328 439
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 845 785 092	2 035 007	321 438 323	3 169 258 422
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 043 970 430	41 338 324		2 085 308 754
14	производные финансовые активы, в том числе:				

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

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

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.09.2018 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:	2 263 926 871,43	0	2 263 926 871,43	0	0	
2	финансовые активы, в том числе:	2 263 926 871,43		2 263 926 871,43			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	2 263 926 871,43	котировки, рассчитанные НРД	2 263 926 871,43			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	2 263 926 871,43	котировки, рассчитанные НРД	2 263 926 871,43			
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	540 302 093,80	котировки, рассчитанные НРД	540 302 093,80			
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	0,00		0			
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 028 774,64	котировки, рассчитанные НРД	18 028 774,64			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 154 936 957,67	котировки, рассчитанные НРД	1 154 936 957,67			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	550 659 045,32	котировки, рассчитанные НРД	550 659 045,32			
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			
2	финансовые активы, в том числе:	1 315 894,00	котировки, рассчитанные НРД	1 315 894,00			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 315 894,00	котировки, рассчитанные НРД	1 315 894,00			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 315 894,00	котировки, рассчитанные НРД	1 315 894,00			
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов			0,00			
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций			0,00			
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций			0,00			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации			0,00			
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	18 000,00	котировки, рассчитанные НРД	18 000,00			
10	долговые ценные бумаги иностранных государств			0,00			
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 153 540,00	котировки, рассчитанные НРД	1 153 540,00			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций			0,00			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	144 354,00	котировки, рассчитанные НРД	144 354,00			
14	производные финансовые активы, в том числе:						

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.09.2018 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:	1 849 286 488,59	модель расчета стоимости	1 849 286 488,59			
2	финансовые активы, в том числе:	1 849 286 488,59	модель расчета стоимости	1 849 286 488,59			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 849 286 488,59	модель расчета стоимости	1 849 286 488,59			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 849 286 488,59	модель расчета стоимости	1 849 286 488,59			
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0,00		0,00			
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	399 062 158,72	модель расчета стоимости	399 062 158,72			
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00		0,00			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00		0			
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0,00		0			
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00		0			

11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0,00		0			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 450 224 329,87	модель расчета стоимости	1450224330			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00		0			
14	производные финансовые активы, в том числе:	0,00		0			

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 9 месяцев 2018 года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
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	-27 496 712,08			
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	1 093 029 031,49			
10	Справедливая стоимость на 30.06.2018 года	1 849 286 488,59			
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.06.2018 года				

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 9 месяцев 2017 года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 31.12.2016 года	0			
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-84 331 966,06			
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения	560 949 406,01			
5	Эмиссия				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				
10	Справедливая стоимость на 30.09.2017 года	476 617 439,95			
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.09.2017 года				

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

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

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30.09.2018 года

Таблица 57.1.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты								
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:								
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:								
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:								
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	25465754,10							

10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
10.1	Прочие активы	475000000,00							
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
12	Займы и прочие привлеченные средства								
13	Выпущенные долговые ценные бумаги								
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании								
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые								

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 3 квартал 2018 года

Таблица 57.2

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

8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
10	Процентные доходы	263014,08							
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
13	Общие и административные расходы	0				1504247,99		160860,81	
14	Процентные расходы								
15	Прочие доходы								
16	Прочие расходы								

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 3 квартал 2017 года

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 9 месяцев 2018 года

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
5	Аквизиционные расходы								

6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
10	Процентные доходы	465754,1							
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4509256,19	3375627,5
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности		
3	Другие долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		