

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1P-169/2

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

на 31 марта 2017

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г.Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.03.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	679 078	6 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	333 957	359 781
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	333 957	359 781
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8, 9	0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11	1 387 981	1 212 892
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 387 981	1 212 892
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	0	0
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	0	0
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	75 430	75 430
17	Нематериальные активы	18	2 539	2 093
18	Основные средства	19	1 665	1 837
19	Отложенные аквизиционные расходы	20	0	
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	0	
21	Отложенные налоговые активы	53	1418	0
22	Прочие активы	21	3 630	9 713
23	Итого активов		2 485 698	1 668 334
Раздел II. Обязательства				
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22, 23	0	0
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	0	0
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	23	0	0
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24, 25, 26	0	0

28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	прочая кредиторская задолженность	26	0	0
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	4 532	8 914
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	822 634	215 387
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	0	0
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	1 361 300	1 181 365
36	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	31	0	0
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	0	0
38	Отложенные налоговые обязательства	53	0	0
39	Резервы - оценочные обязательства	32	0	0
40	Прочие обязательства	33	2 955	1 035
41	Итого обязательств		2 191 421	1 406 701
Раздел III. Капитал				
42	Уставный капитал	34	150 707	150 707
43	Добавочный капитал	34	0	
44	Резервный капитал	34	145	145
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	34	0	0
46	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0

48	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
50	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
51	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
52	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
54	Прочие резервы	34		
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		143 425	110 781
56	Итого капитала		294 277	261 633
57	Итого капитала и обязательств		2 485 698	1 668 334

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

А.П.Зибров

"28" апреля 2017



Приложение 3.1
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1P-169/2

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

На 31 марта 2017

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г.Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	649 023	1 514
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	337 947	16 722
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		986 970	18 236

Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	-35129	-31 372
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	- 158 011	-46 698
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-193 140	-78 070
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		-607 247	33 342
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	- 179 936	29 976
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	20, 39		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40		
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	34 173	32 142
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43		

15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42	589	2 100
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	43	0	0
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44, 45	0	0
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44	0	0
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45	0	0
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		0	0
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	0	0
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0

25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	47	961	973
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		0	0
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48		
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		35 723	35 215
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности			
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	-11 545	-10 829
31	Процентные расходы	50		
32	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	51	0	0
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
34	Прочие доходы	52	406	5 799
35	Прочие расходы	52	-5	- 4 239
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		- 11 145	-9 269
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		31 225	29 430
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	0	0
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	0	0
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	1 418	0
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0

42	Прибыль (убыток) после налогообложения		32 644	29 430
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
52	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0

55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций		0	0
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости		0	0

	через прочий совокупный доход			
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	0	0
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
71	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		0	0
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, том числе:		0	0
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0
75	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0
76	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
79	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций		0	0
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		0	0
81	Итого совокупного дохода (убытка) за		0	0

	отчетный период			
--	-----------------	--	--	--

Генеральный директор
(должность руководителя)



А.П.Зибров
(подпись) (инициалы, фамилия)

"28" апреля 2017




Приложение 5.1
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов"

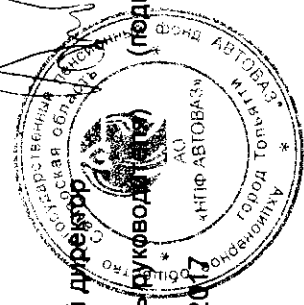
Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1P-169/2

	движения резервов																				
29	Остаток на 31.03.2017 года числе:	150707	145																		143 425
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	16																			



А.П. Зибров
 (инициалы, фамилия)
 (подпись)
Генеральный директор
 (должность)
28" апреля 2017
 (дата)



Приложение 7.1
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1P-169/2

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

за 1 квартал 2017

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г.Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420204

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

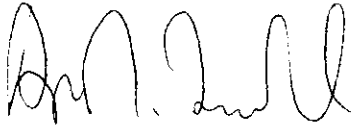
Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		649 023	1 514
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		351 424	16 896
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		-549	-2 757
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,		- 139 803	-43 196

	классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
7	Оплата аквизиционных расходов			
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		- 4 721	-4 534
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-649	-227
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-128	-108
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 972	-1 460
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
15	Уплаченные проценты			
16	Полученные проценты			
17	Уплаченный налог на прибыль			
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-28 556	10 056
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		823 069	-23 816
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств			
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-610	

24	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
25	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
26	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		20 256	54 668
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
29	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
31	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов			
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 256 982	240 636
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-1 405 243	- 236 444
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		1 498	1 568
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		17 226	6 200
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-40 688	-46 197
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-150 579	20 431

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
43	Поступления от выпуска акций			
44	Поступления от продажи собственных акций			
45	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров			
46	Выплаченные дивиденды			
47	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости			
48	Платежи в погашение долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости			
49	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
50	Платежи в погашение выпущенных долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
51	Прочие поступления от финансовой деятельности			
52	Прочие платежи по финансовой деятельности			
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период		672 490	-3 385

55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
56	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 588	61 668
57	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	679 078	58 283



Генеральный директор
(должность **руководителя**)

(подпись)

А.П.Зибров

(инициалы, фамилия)

"28" апреля 2017 г.



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	№ 169/2 от 02.08.2005
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "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; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41)	Свидетельство о внесении в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования от 17.06.2016 № 45.
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	Отсутствуют
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	Отсутствуют
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	город Тольятти Самарской области, Российская Федерация
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	445028, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, 24
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	1. Открытое акционерное общество «РОНИН Траст», лицензия № 21-000-1-00100 от 24.12.2002. 2. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Райффайзен Капитал», лицензия № 21-000-1-00640 от 21.04.2009.
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	Закрытое акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий, лицензия № 22-000-1-00005 от 25.11.1997, выдана бессрочно Федеральной службой по

			финансовым рынкам
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	32 человека
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия группы	ПАО «АВТОВАЗ»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	445024, г. Тольятти Самарской области, Южное шоссе, 36
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Рубль

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

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с положением отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» N 527-П. Фонд, являющийся резидентом Российской Федерации, ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.</p> <p>Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями ОСБУ и МСФО.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Признание доходов и расходов. Изменение стоимости обязательств по пенсионной деятельности признается в составе прибыли и убытка. Процентные доходы отражаются по принципу начисления. Доходы по процентам отражаются на периодической основе с использованием метода эффективной процентной ставки. Административные, операционные и прочие расходы, включая расходы за доверительное управление средствами и оплату услуг специализированному депозитарию, как правило, отражаются по методу начисления в момент предоставления услуг.</p> <p>Финансовые активы.</p> <p>Классификация финансовых активов. Фонд распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости. <p>Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых учитывается через прибыль или убыток.</p> <p>Ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не являются просроченными.</p>

Основными контрагентами Фонда являются крупнейшие российские банки. Портфель торговых ценных бумаг Фонда диверсифицирован и включает в себя долевые и долговые ценные бумаги компаний различных отраслей.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.

В категорию долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости относятся вложения в долговые ценные бумаги, в случае если одновременно выполняются следующие условия:

- ценные бумаги не котируются на активном рынке;
- ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ценные бумаги предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым покупатель ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги.

Не обращающиеся на активном рынке долговые ценные бумаги, после первоначального признания относятся в данную категорию и учитываются по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые активы и обязательства Фонда первоначально учитываются по справедливой стоимости.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Фонд определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива. При наличии признаков обесценения под вложения в указанные финансовые активы формируются резервы на возможные потери. Прекращение признания финансовых активов.

Оценка стоимости выбывающих (реализованных) финансовых активов в бухгалтерском учете производится по методу «ФИФО», разделено в разрезе финансовых активов, находящихся в собственном управлении, а также каждого Доверительного управляющего (Управляющей компании) и договора доверительного управления.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющих в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

			<p>Основные средства. Фонд оцениваются по исторической стоимости.</p> <p>Основные средства, оцениваемые по исторической стоимости учитываются по стоимости их приобретения. На конец каждого отчетного года Фонд проводит оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Фондом применяются следующие классификационные группы основных средств: офисное и компьютерное оборудование; транспортные средства; прочие основные средства.</p> <p>Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.</p> <p>Нематериальные активы.</p> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация нематериальных активов осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. Убытки от обесценения по нематериальным активам отражаются в Отчете о финансовых результатах.</p> <p>Инвестиционное имущество.</p> <p>Объектом инвестиционного имущества в Фонде является здание (либо часть здания), предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды.</p> <p>Инвестиционное имущество учитывается по переоцененной стоимости с отражением результата переоценки в составе прибылей/убытков.</p> <p>Инвестиционное имущество не амортизируется.</p> <p>Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости Фонд руководствуется МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм проведена в связи с переходом на отраслевые стандарты бухгалтерского учета с 1 января 2017 года.
4	МСФО	Характер реклассификаций	По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный

	(IAS) 1	сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	<p>период, Фонд представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. Промежуточная финансовая отчетность Фонда включает сравнительные данные: в бухгалтерском балансе и соответствующих примечаниях – на конец непосредственно предшествующего отчетного года; в отчете о финансовых результатах – за сопоставимый промежуточный период непосредственно предшествующего отчетного года (текущий и нарастающим итогом); в отчете об изменениях собственного капитала и отчете о потоках денежных средств - за сопоставимый промежуточный период непосредственно предшествующего отчетного года нарастающим итогом.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода не является существенным.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода не является существенным.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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	Учет доходов и расходов Фондом осуществляется по методу «начисления» таким образом, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие "достоверно оценена" означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности. Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключющие вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке	На конец каждого отчетного периода Фонд проводит проверку адекватности обязательств по договорам ОПС, результаты которой оформляются отчетом актуария Фонда.

		<p>обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании</p>	<p>Проверка адекватности обязательств проводится Фондом в отдельности по каждому из договоров ОПС, заключенных на отчетную дату. В рамках проведения проверки адекватности обязательств Фондом производится расчет приведенной стоимости всех будущих поступлений и выплат денежных средств, предусмотренных договором, включая: будущие поступления в виде взносов и распределения Фондом результатов размещения средств инвестирования средств пенсионных накоплений; будущие выплаты пенсий, выкупных сумм, а также выплаты наследникам и правопреемникам; сопутствующие поступления и выплаты денежных средств, таких как прямые расходы фонда по обслуживанию договоров ОПС. При проведении проверки адекватности обязательств учитываются события после отчетной даты. Доходы и расходы, полученные по результатам корректировок резерва по обязательному пенсионному страхованию и страхового резерва, не учитываются при определении суммы, подлежащей распределению, в том числе среди акционеров Фонда.</p>
4	МСФО (IFRS) 4	<p>Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения</p>	<p>На конец каждого отчетного периода Фонд проводит проверку адекватности обязательств по договорам НПО, результаты которой оформляются отчетом актуария Фонда. Проверка адекватности обязательств проводится Фондом в отдельности по каждому из договоров НПО, заключенных на отчетную дату. В рамках проведения проверки адекватности обязательств Фондом производится расчет приведенной стоимости всех будущих поступлений и выплат денежных средств, предусмотренных договором, включая: будущие поступления в виде взносов и распределения Фондом результатов размещения средств пенсионных резервов; будущие выплаты пенсий, выкупных сумм, а также выплаты наследникам и правопреемникам; сопутствующие поступления и выплаты денежных средств, таких как прямые расходы фонда по обслуживанию договоров НПО; поступления и выплаты денежных средств, возникающие по НВПДВ. При проведении проверки адекватности обязательств учитываются события после отчетной даты. Фонд производит оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы, так и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональное суждение и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:</p>

			<p>- справедливую стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов производится Фондом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки;</p> <p>- оценка обязательств по пенсионной деятельности. Допущения и оценочные значения. Используемые Фондом для оценки пенсионных обязательств, основаны на исходных данных, которыми Фонд располагал на момент подготовки финансовой отчетности. Доходы и расходы, полученные по результатам проверки адекватности обязательств, учитываются при определении суммы, подлежащей распределению, в том числе среди акционеров Фонда.</p>
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 13	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.</p> <p>Описание методов оценки:</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Оценка справедливой стоимости ценных бумаг проводится Фондом в соответствии с методикой оценки справедливой стоимости ценных бумаг.</p> <p>Оценка текущей стоимости в отсутствие активного рынка оформляется отдельным профессиональным суждением, где дополнительно описывается текущее состояние рынка, характер оцениваемых активов, исходные данные и допущения с учетом разумных предположений. Данные корректируются с учетом общих ожиданий участников рынка (рассматривается состояние и месторасположение актива либо любые ограничения на продажу или использование) и любой наилучшей имеющейся в данный момент информацией.</p> <p>Справедливая стоимость - справедливая стоимостью ценной бумаги признается стоимость, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. При оценке справедливой стоимости ценных бумаг Фонд принимает, что наиболее надежным доказательством справедливой стоимости актива являются котированные цены на активном рынке.</p> <p>Активный рынок - рынок, на котором сделки в отношении определенной ценной бумаги осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.</p> <p>Исходные данные для оценки справедливой стоимости - это информация, которую участники рынка используют при определении цены актива.</p> <p>Для оценки справедливой стоимости ценных бумаг Фонд использует исходные данные различных уровней.</p> <p>Исходные данные Уровня 1 - это котированные цены (некорректируемые) на активных рынках</p>

для идентичных активов, к которым можно получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котировемыми ценами, включенными в Уровень 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива.

Исходные данные Уровня 3 - это ненаблюдаемые исходные данные для актива, а также исходные данные, которые Фонд не может классифицировать в данные Уровней 1 и 2. Приоритет при оценке справедливой стоимости ценных бумаг отдается наблюдаемым исходным данным Уровня 1.

Определение справедливой стоимости ценных бумаг в условиях активного рынка – Уровень 1 иерархии данных.

В условиях активного рынка справедливая стоимость ценных бумаг, обращающихся на российских биржах (долевых, долговых) определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источниками информации.

Оценка справедливой стоимости для этого уровня осуществляется на основе показателя 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.

Рыночная цена (2) рассчитывается Организатором торгов (ПАО «Московская Биржа»).

Справедливую стоимость ценных бумаг, приобретенных при размещении и/или в течение первого месяца с момента их допуска к вторичному обращению, допускается определять по цене размещения при отсутствии сделок с этими ценными бумагами в течение этого периода. При отражении покупки ценных бумаг при первичном размещении справедливую стоимость допускается принимать равной нулю.

Справедливая стоимость дополнительных выпусков ценных бумаг, в случае если рынок по указанным инструментам не является активным, определяется по основному выпуску.

Методы оценки справедливой стоимости ценных бумаг в условиях отсутствия активного рынка - Уровень 2 иерархии данных.

В отсутствие активного рынка для оценки справедливой стоимости ценных бумаг Фондом используется. Для Уровня 2 иерархии данных котировка Ценового центра Национального расчетного депозитария (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.

Методы оценки справедливой стоимости ценных бумаг в условиях отсутствия активного рынка - Уровень 3 иерархии данных.

При невозможности определить справедливую стоимость Уровня 1 или Уровня 2 иерархии данных, для определения справедливой стоимости акций и облигаций российских эмитентов Фондом используются: первый уровень приоритета данных - показатель «Рыночная цена 2» по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на ближайшую доступную дату в диапазоне от 31 до 90 торгового дня от даты оценки;

			второй уровень приоритета данных - показатель «Рыночная цена 3» по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на дату оценки, а при его отсутствии - показатель на ближайшую дату, но не далее 90 торговых дней до даты оценки; рыночная цена (3) - рассчитывается организатором торгов (ПАО «Московская Биржа»).
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте учетной политикой Фонда не предусмотрено.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Фонд намерен непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
8	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Отсутствует.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
9	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, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. В настоящий момент Фонд досрочно применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 г.
10	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,	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования.

характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г.

В настоящий момент Фонд досрочно применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 г. МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводятся требования признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты компания начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15. Фонд не планирует применять МСФО (IFRS) 16 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В январе 2016 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, разъясняющие порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, которые для целей бухгалтерского учета оцениваются по справедливой стоимости, а для целей налогового учета – по первоначальной стоимости. Фонд полагает, что применение данных поправок не окажет существенного влияния на его финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

В январе 2016 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», чтобы улучшить раскрытие компаниями информации о своей финансовой деятельности и обеспечить пользователям более точное представление о позиции компаний по ликвидности. Согласно новым требованиям, компании должны будут раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, в результате колебаний валютных курсов). Поправки вступают в силу 1 января 2017 г. В настоящее время Фонд оценивает влияние

			данных поправок.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства состоят из денежных средств, имеющихся в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Бухгалтерский учет операций по размещению денежных средств по договорам банковского вклада (депозита) осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовым организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада».</p> <p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Фондом (доверительным управляющим) и кредитной организацией.</p> <p>Первоначальное признание.</p> <p>Датой отражения операций по размещению денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту.</p> <p>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p> <p>Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно.</p> <p>Период для расчета амортизированной стоимости:</p> <p>по договорам с фиксированной процентной ставкой - ожидаемый срок действия договора; по договорам с плавающей процентной ставкой - период до следующей даты пересмотра процентной ставки, при этом в расчет включаются все денежные потоки.</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.</p> <p>Расчет по методу ЭСП включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок.</p> <p>ЭСП подлежит пересмотру при изменении процентной ставки по договору или при</p>

применении плавающей процентной ставки.

Если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. Критерий существенности для целей определения разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, принимается в размере 10%.

По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости.

При первоначальном признании договора банковского вклада определяется ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В целях определения рыночных условий по типам договоров выполняются следующие действия:

- сопоставление процентной ставки по договору с условиями по аналогичным договорам банковского вклада, действующим в Фонде и на рынке;

- оцениваются риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки.

Процентная ставка признается нерыночной, если выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае, амортизированная стоимость пересчитывается с

применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Если рыночная ставка выше ЭСП - признается расход, если рыночная ставка ниже ЭСП - признается доход.

Последующая оценка.

В случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости размещенных депозитов, от процентной ставки, установленной договором, Фонд производит корректировку стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов.

Процентные доходы - доходы, начисленные в виде процента по договору банковского вклада.

Прочие доходы (за исключением процентных доходов) – доходы, непосредственно связанные с размещением денежных средств по договору банковского вклада, к ним относятся: все

вознаграждения, комиссии, премии, надбавки, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Прочие расходы (затраты по сделке) - все дополнительные расходы (затраты), которые непосредственно связаны с размещением денежных средств по указанным договорам и являются неотъемлемой частью ЭСП.

Периодичность начисления процентных доходов, прочих доходов, прочих расходов (затрат по сделке), начисленных за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода (не позднее последнего дня месяца);

даты уплаты процентов, установленная договором; ежемесячно, в последний день месяца.

			<p>Прекращение признания. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по возврату депозитов по договору банковского вклада дата зачисления (возврата) кредитной организацией денежных средств на банковский счет Фонда. Обесценение депозитов. При наличии одного или более признаков (событий) обесценения фонд формирует резервы под обесценение. Признаки обесценения: просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может быть объяснена задержкой в работе расчетных систем; банк испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о нем, находящейся в распоряжении фонда; банку грозит банкротство, лишение лицензии (банка) или другая финансовая реорганизация; существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на банк. Основным фактором, который фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении депозитного вклада, является его просроченный статус. Порядок формирования резервов под обесценение, определяется следующим образом - на каждую отчетную дату убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков (не учитывая будущее, еще не понесенные убытки по кредитам), дисконтированных по первоначальной ЭСП для данного актива. Если в последующем отчетном периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания убытка от обесценения (как например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки. По состоянию на дату возврата депозита фонд проверяет наличие объективных признаков обесценения и при необходимости производит корректировку сформированных резервов под обесценение.</p>
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Учет операций фонда с ценными бумагами осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах N 501 "Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", N 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".</p>

			Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
14	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По учетной политике фонд не классифицирует финансовые активы в оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В категорию долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости (кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения) относятся вложения в долговые ценные бумаги, в случае если одновременно выполняются следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> • ценные бумаги не котируются на активном рынке; • ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • ценные бумаги предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым покупатель ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги. Учет после первоначального признания. Не обращающиеся на активном рынке долговые ценные бумаги, после первоначального признания относятся в данную категорию и учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода. Вложения в долговые ценные бумаги данной категории не переоцениваются. При наличии признаков обесценения под вложения в указанные ценные бумаги формируются резервы на возможные потери.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий у Фонда нет.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 10 и 11 к Положению №527-П "ОСБУ "Порядок составления отчетности НПФ", остатки такого балансового счета включаются в ту статью Бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при

			отсутствии такой статьи - отражается по статье "Прочие активы" или по статье "Прочие обязательства" в зависимости от характеристики счета .
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости отсутствуют.
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые обязательства у Фонда отсутствуют.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов,	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

	признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
24	МСФО (IFRS) 4 Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	<p>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.</p> <p>Договоры НПО, заключаемые Фондом, классифицируются как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее - НВПДВ). Фонд объединяет договоры НПО в однородную группу, соответствующую пенсионной схеме № 1, отраженной в пенсионных правилах Фонда.</p> <p>При классификации договоров Фонд исходит из допущения, что по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами.</p>
25	МСФО (IFRS) 4 Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>Договора негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые у Фонда отсутствуют.</p>
26	МСФО (IFRS) 4 Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Договоры НПО, заключаемые Фондом, классифицируются как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее - НВПДВ). Фонд объединяет договоры НПО в однородную группу, соответствующую пенсионной схеме № 1, отраженной в пенсионных правилах Фонда.</p> <p>При классификации договоров Фонд исходит из допущения, что по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами. Фонд признает все обязательства и права, возникающие в связи с депозитной составляющей вне зависимости от основы, используемой для оценки этих прав и обязательств. В случае если Фонд может отдельно надежно оценить депозитную составляющую, Фонд не отделяет в бухгалтерском учете депозитную составляющую от основного договора НПО.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами.</p> <p>Фонд отражает на счетах бухгалтерского учета пенсионные резервы по каждой из следующих составных частей:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • резервы покрытия пенсионных обязательств; • страховой резерв; • результат размещения средств пенсионных резервов. <p>Пенсионные взносы отражаются в бухгалтерском учете в дату признания обязательства перед участниками в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на именных пенсионных счетах.</p> <p>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.</p> <p>Фонд на конец отчетного года проводит инвентаризацию средств пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах.</p> <p>В случае выявления расхождений между информацией о размере средств пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах нарастающим итогом, и общим объемом средств пенсионных резервов Фонда, учтенных в системе бухгалтерского учета (без учета результатов проверки на адекватность обязательств по договорам НПО), Фонд на основании акта сверки проводит мероприятия по устранению указанных расхождений.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	<p>Договора негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые у Фонда отсутствуют.</p>
28	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	<p>Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению отсутствует.</p>
29	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию.	<p>Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед застрахованным лицом по накопительной пенсии в сумме полученных пенсионных накоплений на дату поступления пенсионных накоплений от ПФР и других НПФ с учетом внесения изменений в единый реестр застрахованных лиц.</p>

<p>деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</p>	<p>После первоначального признания, вновь поступающие страховые взносы на финансирование накопительной пенсии, а также дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, взносы работодателя, уплаченные в пользу застрахованного лица, взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений, поступающие в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и средства (части средств) материнского (семейного) капитала, направленные на формирование накопительной пенсии в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», учитываются как увеличение пенсионных обязательств на дату получения страховых взносов.</p> <p>Фонд формирует соответствующие обязательства (пенсионные накопления) по договорам ОПС на дату и в сумме пенсионных накоплений, переданных Пенсионным фондом Российской Федерации в Фонд, до даты внесения изменений в единый реестр застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию в связи с подачей застрахованным лицом заявления о выборе другого негосударственного пенсионного фонда или заявления о переходе в Пенсионный фонд Российской Федерации.</p> <p>В дату назначения пенсий Фонд списывает обязательства по пенсионным накоплениям по договорам ОПС на этапе накопления и соответствующие обязательства по накопленному инвестиционному доходу и на сумму списанных обязательств признает на соответствующем счете бухгалтерского учета обязательства по выплатному резерву и обязательства по средствам пенсионных накоплений, сформированным в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата.</p> <p>В случае смерти застрахованного лица, в дату, определяемую в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Фонд списывает обязательства с соответствующего счета бухгалтерского учета, а также учитываются обязательства перед умершим застрахованным лицом, а также соответствующий таким обязательствам инвестиционный доход, и на сумму списанных обязательств признает на соответствующем счете бухгалтерского учета обязательства по средствам пенсионных накоплений, сформированным в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц.</p> <p>Для учета выплат пенсий и перевода правопреемникам средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, Фонд уменьшает средства пенсионных накоплений, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.</p> <p>Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами.</p> <p>Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками в</p>
---	---

			<p>соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на именных пенсионных счетах.</p> <p>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.</p>
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>Взносы ОПС.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед застрахованным лицом по накопительной пенсии в сумме полученных пенсионных накоплений на дату поступления пенсионных накоплений от ПФР и других НПО с учетом внесения изменений в единый реестр застрахованных лиц.</p> <p>После первоначального признания, вновь поступающие страховые взносы на финансирование накопительной пенсии, а также дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, взносы работодателя, уплаченные в пользу застрахованного лица, взносы на финансирование формирования пенсионных накоплений, поступающие в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и средства (части средств) материнского (семейного) капитала, направленные на формирование накопительной пенсии в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», учитываются как увеличение пенсионных обязательств на дату получения страховых взносов.</p> <p>Взносы НПО.</p> <p>Пенсионные взносы отражаются в бухгалтерском учете в дату признания обязательства перед участниками в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на именных пенсионных счетах.</p>
31	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>Выплаты ОПС.</p> <p>Для учета выплат пенсий и перевода правопреемникам средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, Фонд уменьшает средства пенсионных накоплений, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.</p> <p>Выплаты НПО.</p> <p>Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.</p>

32	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Аквизиционные расходы представляют собой расходы, связанные с андеррайтингом (процессом анализа предлагаемых на страхование рисков, принятия решения о страховании того или иного риска и определения адекватных условий страхования) и заключением договоров ОПС или договоров НПО.</p> <p>Аквизиционные расходы разделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС или договоров НПО, • косвенные расходы, связанные с осуществлением Фондом деятельности по ОПС или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора ОПС или НПО или группой договоров. <p>В состав прямых аквизиционных расходов Фонд включает вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам).</p> <p>Расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды не включаются Фондом в состав прямых аквизиционных расходов. Отражение в бухгалтерском учете расходов на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров ОПС и НПО, а также связанных с ними страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в соответствии с общим порядком бухгалтерского учета затрат на оплату труда работников Фонда, отраженного в настоящей учетной политике.</p> <p>Если существует неопределенность, что договор НПО или договор ОПС вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.</p> <p>Понесенные прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем.</p> <p>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 ОПС или договорам НПО. Фонд не капитализирует прямые и косвенные аквизиционные расходы.</p>
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Анализ договоров ОПС на предмет наличия в них депозитных составляющих Фондом не производится.</p> <p>Фонд признает все обязательства и права, возникающие в связи с депозитной составляющей вне зависимости от основы, используемой для оценки этих прав и обязательств. В случае если Фонд может отдельно надежно оценить депозитную составляющую, Фонд не отделяет в бухгалтерском учете депозитную составляющую от основного договора НПО.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

34	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Учет операций Фонда с инвестиционным имуществом осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях».</p> <p>Фонд учитывает инвестиционное имущество после первоначального признания с применением модели учета по справедливой стоимости.</p> <p>Под справедливой стоимостью инвестиционного имущества понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется Фондом ежегодно на основании данных оценки рыночной стоимости объекта инвестиционного имущества.</p> <p>Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.</p> <p>По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, на обесценение не проверяется.</p> <p>Оборудование, составляющее неотъемлемую часть здания, то есть выполняющее свои функции только в его составе, а не самостоятельно, включается в справедливую стоимость инвестиционного имущества. Такое оборудование учитывается исходя из принципов, применяемых к объектам инвестиционного имущества, и подлежит отражению на отдельных лицевых счетах, открытых на счете по учету объекта инвестиционного имущества.</p>
35	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	<p>Объектом инвестиционного имущества в Фонде является:</p> <p>здание (либо часть здания), предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды;</p> <p>здание (либо часть здания), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; здания, находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование или по одному или нескольким договорам аренды.</p>
36	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или	<p>При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе,</p>

		<p>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 того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p>	<p>экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполняемой профессиональными оценщиками.</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств</p>			
<p>37</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p>	<p>База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)</p>	<p>Фонд осуществляется учет операций с основными средствами в соответствии с Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях».</p> <p>Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>На конец каждого отчетного года Фонд проводит оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете используются следующие балансовые счета:</p> <p>№ 60401 «Основные средства (кроме земли)»; № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»; № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».</p> <p>Фондом применяются следующие классификационные группы основных средств: офисное и компьютерное оборудование; транспортные средства; прочие основные средства.</p>

			<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. 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.</p> <p>Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами.</p> <p>Фонд вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов. Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета.</p> <p>Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер.</p> <p>Присвоенный объекту номер сохраняется в течение всего срока использования в Фонде. Инвентарные номера объектов, которые списаны с бухгалтерского учета, в течение 5 лет после окончания года списания новым объектам не присваиваются.</p> <p>При перемещении объекта внутри Фонда присвоенный инвентарный номер не изменяется. Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат. К видам затрат, в частности, могут относиться: цена приобретения, стоимость проектных, подрядных, строительных и иных работ, монтаж оборудования, стоимость инвентаря, принадлежностей и иных материалов, импортные пошлины, таможенные сборы, включая невозмещаемые налоги, иные обязательные платежи и прочие затраты по капитальным вложениям.</p>
38	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Фонд ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.</p>

			<p>Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.</p> <p>Указанный метод начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Фонда.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, или долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Фонда; даты прекращения признания объекта; или даты полного начисления амортизации по объекту.</p> <p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p>
39	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Срок полезного использования объекта основных средств фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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

			<p>спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств Фонд определяет на дату ввода объекта в эксплуатацию самостоятельно, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Фондом в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p>
<p>Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p>			
40	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Учет операций Фонда с нематериальными активами осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях».</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</p> <p>Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</p> <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);</p> <p>объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>объект не имеет материально-вещественной формы;</p> <p>первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием Фонда (организационные расходы), интеллектуальные и деловые качества персонала Фонда, его квалификация и способность к труду. Нематериальные активы учитываются на следующих балансовых счетах:</p> <p>№ 60901 «Нематериальные активы»;</p>

			<p>№ 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов».</p> <p>№ 60903 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет нематериальных активов, их амортизации ведется по инвентарным объектам.</p>
41	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная Фондом или начисленная при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Фонда.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Амортизация нематериальных активов осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p> <p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования, ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Фонда.</p>
42	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о	<p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно должен рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о</p>

		наличии возможных признаков обесценения	<p>невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.</p> <p>Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>
43	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями Фонда), исходя из:</p> <p>срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</p> <p>ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Фонда.</p> <p>После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>Амортизация нематериальных активов осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p> <p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования, ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p>

			В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности фонда.
44	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Отсутствуют.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчисления			
45	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, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями». В случае если в указанном Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Фонд применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».</p> <p>Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» (№ 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам») и не дисконтируются. Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных Фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».</p>
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.
47	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства	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 обязательств

		<p>по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, и они учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. За ставку дисконтирования принимается ставка доходности ОФЗ, по состоянию на отчетную дату, при этом валюта и срок обращения ОФЗ должна соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.</p>
48	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>Под выходными пособиями понимаются вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий: принятия работником предложения Фонда о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового Договора; принятия Фондом решения о сокращении численности работников. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Фондом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Фонд не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Фонд признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Фонд признает обязательства по выплате выходных пособий в следующем порядке. Обязательства по выплате выходных пособий оцениваются как величина, которую Фонд предполагает выплатить работникам в результате принятия ими предложения о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора. Величина обязательств рассчитывается исходя из предполагаемого количества работников, которые могут принять предложение о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора, и размера выходного пособия. Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников Фонда признаются при наличии соответствующего плана, содержащего: количество увольняемых 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. Если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на балансовом счете № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» и не дисконтируются. Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на балансовом счете № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования. Оценка</p>

			<p>подлежащих признанию обязательств по выплате выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для оценки обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Расходы по выплате выходных пособий отражаются по символу 55102 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 55108 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате выходных пособий» в зависимости от срока их выплаты.</p> <p>Доходы от изменения обязательств по выплате выходных пособий отражаются по символу 54201 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 54206 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» в зависимости от срока их выплаты.</p> <p>До момента принятия Фондом плана оптимизации (сокращения) численности работников, обязательства по выплате выходных пособий Фондом не признаются.</p>
<p>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</p>			
<p>49</p>	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5</p>	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>	<p>Объекты основных средств и инвестиционного имущества признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</p> <p>генеральным директором Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</p> <p>Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</p> <p>действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</p> <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Фонда решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах:</p>

№ 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»;
№ 62003 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости».

Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

Признание объектов основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

После признания объектов основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания.

При признании объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, стоимость объектов, отраженная на счетах бухгалтерского учета, не изменяется.

После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Фонд производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:

- первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года.

В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не производится.

Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Фонд учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.

Если объект признан в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия признания объекта учета, на основании которых актив был признан в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, не удовлетворяются, признание актива в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращается.

			<p>Объект, который до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается по наименьшей из двух величин: стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения);</p> <p>возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</p> <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; ценности использования объекта.</p> <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.</p>
50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями». В настоящей учетной политике используются термины, определенные в значениях, установленных в МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Не относится к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международными стандартами финансовой отчетности, относящимися к учету: операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»), договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»), договоров аренды (кроме операционной аренды), договоров строительства (МСФО (IAS) 11), налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), договоров с исполнением в будущем (кроме обременительных), некоторых сумм, учитываемых как резервы и относящихся к выручке (МСФО (IAS) 18 «Выручка»).</p> <p>Признание резервов - оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится по следующей схеме:</p> <p>Резервы (критерии признания)</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; - обязательство может быть надежно измерено; - вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Условные обязательства - учитываются за балансом.
Условные активы - не учитываются.
При применении критериев признания резервов - оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующими:
при определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности;
вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет;
надежная расчетная оценка может быть получена.
Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37.
Методы оценки ожидаемых затрат и влияния фактора времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов - оценочных обязательств, определяются Фондом в соответствующих внутренних документах.
При первоначальном признании резерва – оценочного обязательства формируется бухгалтерская запись: Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символам 55501 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера», 55502 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по выплате вознаграждений управляющей компании», 55503 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по налоговым претензиям», 55504 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по судебным искам»);
Кредит счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера», или № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений», или № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям», или № 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам».
Резерв – оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
Если по результатам пересмотра необходимо скорректировать ранее признанный резерв – оценочное обязательство, то формируются следующие бухгалтерские записи:
при увеличении резерва (в том числе в результате дисконтирования):
Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности (в ОФР по символам указанным выше в настоящем пункте);
Кредит счета № 61501 или № 61502, или № 61503, или № 61504 соответственно; при восстановлении (уменьшении) резерва:

			<p>Дебет счета № 61501 или № 61502, или № 61503, или № 61504; Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности (в отчете о финансовых результатах по символу 54301 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера», 54302 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по выплатам вознаграждений», 54303 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по налоговым претензиям», 54304 «Доходы от восстановления резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по судебным искам»);</p> <p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>При использовании резерва – оценочного обязательства формируется следующая запись: Дебет счета № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера» или № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплатам вознаграждений», или № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям», или № 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам»;</p> <p>Кредит соответствующего счета по учету обязательств.</p> <p>Обязанность перед работниками по оплате очередных отпусков возникает вследствие прошлых событий – за период исполнения работником своих трудовых обязанностей до приобретения права на предоставление очередного оплачиваемого отпуска.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам; существующие обязательства по обременительным договорам признаются в качестве резерва – оценочного обязательства и должны быть оценены; при реструктуризации в резервы – оценочные обязательства включаются только прямые затраты в связи с реструктуризацией, которые не связаны с продолжающейся деятельностью Фонда.</p>
51	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>Финансовая аренда отсутствует.</p>
52	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При первоначальном признании торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая является ее справедливой стоимостью.</p> <p>В составе краткосрочных обязательств и текущей части долгосрочных обязательств допустима переклассификация в краткосрочную.</p> <p>По степени оценки задолженность по полученным счетам относится к фактическим обязательствам, вытекающим из договоров, контрактов и положений законодательства. Сумма не должна снижаться при уменьшении величины других текущих обязательств и активов, то есть текущие обязательства не могут в полной мере рассматриваться в качестве источника текущих активов. обязательства начисляются в период их возникновения (принцип</p>

53	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>начисления).</p> <p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-п «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».</p> <p>Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.</p> <p>Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных различий.</p> <p>Временные различия подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые - приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, будет являться отложенным налоговым обязательством; - вычитаемые - приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению, будет являться отложенным налоговым активом. <p>Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным различиям учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
54	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>В случае отсутствия в Положении Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» описания операции по изменению собственного капитала, такая операция классифицируется в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения. Детальное раскрытие информации о такой операции представляется в примечании 32 «Капитал».</p> <p>Капитал Фонда включает следующие статьи: Уставный капитал, который состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами;</p>

			<p>Добавочный капитал; Резервный капитал; Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов; Прочие резервы; Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток), которая также включает резервный фонд и финансовый результат от прекращенной деятельности. Для каждого компонента капитала производится сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрываются изменения, обусловленные: статьями прибыли или убытка; статьями прочего совокупного дохода; операциями с акционерами, действующими в качестве собственников, отдельно отражая взносы, сделанные акционерами, и распределения в пользу акционеров.</p>
55	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в Фонде нет.
56	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Резервный капитал – это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом Фонда. Резервный фонд не может быть использован для иных целей (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный капитал входит в состав собственного капитала Фонда. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предусмотрен счет 10701 «Резервный капитал». Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли Фонда. Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли отражаются по кредиту счета 10701 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 10801 «Нераспределенная прибыль». При перерасчете сумм в уже созданный резерв делается такая же проводка, как и при формировании резервного капитала.</p>
57	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не начисляются и не выплачиваются.

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	333 958	359 781
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	333 958	359 781

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 60 настоящего приложения.

6.1.3. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.3 настоящего примечания. Информация о реклассификации долговых инструментов из категории финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 46.2 примечания 46 настоящего приложения.

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (НПО).

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	236 348	228 968
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых	0	0

	ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	236 348	228 968

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОПС).

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	97 610	130 813
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	97 610	130 813

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 869	5 780
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
3	некредитных финансовых организаций	0	0

4	нефинансовых организаций	4 869	5 780
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	329 089	354 001
6	Правительства Российской Федерации	213 893	228 084
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	21 999	26 657
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 533	23 799
10	некредитных финансовых организаций	0	0
11	нефинансовых организаций	71 664	75 461
12	Итого	333 958	359 781

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	0	0
2	Срочные пенсионные выплаты	0	0
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации	341	788
4	Перевод в негосударственные пенсионные фонды	34 239	27 828
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	0	334
6	Единовременная выплата пенсии	549	2 423
7	Итого	35 129	31 372

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 1 квартале 2017 года составлял 0 рублей (в 1 квартале 2016 года: 0).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	158 012	46 698
3	Итого	158 012	46 698

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 квартале 2017 года составлял 988 рублей (в 1 квартале 2016 года: 695).

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	147 775	33 475
2	Выкупные суммы	10 236	13 222
3	Итого	158 012	46 698

Количество прекративших действие
 договоров негосударственного пенсионного обеспечения
 и выбывших участников

Таблица 37.5

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	753	932
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	836	952
3	в связи со смертью участника	104	37
4	вследствие расторгнутых по инициативе вкладчика (участника) договоров	457	721
5	вследствие выполнения обязательств по договору	276	194
6	по другим причинам	0	0

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 г.	1 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	34 173	32 142
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 271	6 780
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 902	25 362
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	0	0
7	по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	0	0
13	по финансовой аренде	0	0
14	Прочее	0	0
15	Итого	34 173	32 142

Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 г.	1 квартал 2016 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	7 125	7 231
2	Представительские расходы	0	0
3	Амортизация основных средств	141	99
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	164	51
5	Вознаграждение управляющей компании	226	234
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	212	184
7	Расходы по аренде	120	0
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	103	33
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 069	621
10	Расходы по страхованию	25	27
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	158	114
13	Судебные и арбитражные издержки	0	0
14	Юридические и консультационные услуги	0	0
15	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	0
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
18	Расходы на доставку пенсий	0	0
19	Командировочные расходы	8	19
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	946	331
21	Неустойки, штрафы, пени	0	0

22	Прочее	1 248	1 885
23	Итого	11 545	10 829

49.1.1. Расходы на содержание персонала включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили 284 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 284 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 (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей).

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2017 года: 0 тысяч рублей).