

ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
на **31 марта 2017** года

**Закрытое акционерное общество «КИТФинанс негосударственный пенсионный фонд»
(ЗАО «КИТФинанс НПФ»)**

Оглавление

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда.....	3
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	7
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	35
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах ..	37
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	42
Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	44
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	50
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	51
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	52
Примечание 32. Капитал	53
Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	55
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	58
Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	60
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	61
Примечание 42. Процентные доходы.....	63
Примечание 58. События после окончания отчетного периода	63

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Закрытое акционерное общество «КИТФинанс негосударственный пенсионный фонд» (далее – Фонд или ЗАО «КИТФинанс НПФ») создано 18 июля 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в результате реорганизации в форме преобразования КИТ Финанс Негосударственный пенсионный фонд (далее – КИТ Финанс НПФ), о чем УФНС по Санкт-Петербургу сделана запись в реестре ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1147800004329, присвоен ИНН 7840001147, КПП 784001001. Решение о реорганизации было принято на внеочередном заседании Совета Фонда КИТ Финанс НПФ и зафиксировано Протоколом от 27 марта 2014 года № 117 (с изменениями и дополнениями согласно протоколу от 12 мая 2014 года № 119). ЗАО «КИТФинанс НПФ» является правопреемником КИТ Финанс НПФ по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников.

На дату составления настоящей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности завершена реорганизация ЗАО «КИТФинанс НПФ» в форме присоединения к АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» с одновременным присоединением ЗАО «НПФ «Наследие» и ЗАО «НПФ «Промагрофонд», о чем в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 4 апреля 2017 года в отношении Фонда внесена запись о прекращении деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения. В результате реорганизации АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» стал универсальным правопреемником указанных негосударственных пенсионных фондов по всем требованиям и обязательствам в отношении третьих лиц, в том числе всех кредиторов (включая застрахованных лиц, вкладчиков и участников) и должников, включая требования и обязательства, оспариваемые сторонами. Все активы и пассивы ЗАО «КИТФинанс НПФ», ЗАО «НПФ «Наследие» и ЗАО «НПФ «Промагрофонд» передаются АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» в соответствии с Передаточными актами (с изменениями и дополнениями на дату фактической передачи).

До даты реорганизации Фонд являлся действительным членом Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов» (Свидетельство о внесении записи в реестр членов Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) за регистрационным номером 36 от 14 февраля 2008 года) и активно участвовал в деятельности по разработке нормативных законодательных актов, отчетности негосударственных пенсионных фондов.

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	По состоянию на 31 марта 2017 года Фонд имел лицензию Банка России на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 13 декабря 2007 года № 408/2, в книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов Фонд был зарегистрирован под номером 1Р-408/2 (дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц – 18 июля 2014 года).
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Фонд - организация, исключительной деятельностью которой являлось негосударственное пенсионное обеспечение, в том числе досрочное негосударственное

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>пенсионное обеспечение, и обязательное пенсионное страхование.</p> <p>Деятельность Фонда по негосударственному пенсионному обеспечению участников осуществлялась на добровольных началах и включала в себя аккумулирование пенсионных взносов, размещение и организацию размещения пенсионных резервов, учет пенсионных обязательств Фонда, назначение и выплату негосударственных пенсий участникам Фонда.</p> <p>Деятельность Фонда по негосударственному пенсионному обеспечению осуществлялась с учетом требований и особенностей, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».</p> <p>Фонд и правопреемник Фонда отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах». Фонд не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры Фонда несут ответственность по его обязательствам в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	До реорганизации Фонд был включен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц Агентства по страхованию вкладов 1 января 2015 года под номером 4.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Закрытое акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Фонда был один филиал на территории Российской Федерации, в городе Москва.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительства негосударственного пенсионного фонда	По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Фонда отсутствовали представительства на территории Российской Федерации.
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	191119, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А.
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	191119, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А.
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	<p>Управляющими компаниями Фонда в период с 1 января 2017 года по 31 марта 2017 года являлись:</p> <p>1. ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество)</p> <p>Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФКЦБ России 17.06.2002 за № 21-000-1-00069. Срок действия Лицензии — бессрочно.</p> <p>Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 11.04.2006 за №040-09042-001000. Срок действия лицензии — бессрочно.</p> <p>2. Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи»</p> <p>Лицензия Управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 04 мая 2012 года № 21-000-1-00875, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам. Срок действия Лицензии — бессрочно.</p> <p>Лицензия Профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами от 08 апреля 2008 года №077-11160-001000, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам. Срок действия Лицензии — бессрочно.</p> <p>3. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА»</p> <p>Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФСФР России 17.01.2001</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			за № 21-000-1-00043. Срок действия Лицензии — бессрочно.
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	Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» Лицензия на осуществление депозитарной деятельности, выдана ФКЦБ России 31.10.2003 за №045-07071-000100. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, выдана ФКЦБ России 04.10.2000 за № 22-000-1-00013.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	Среднесписочная численность работников Фонда на 31 марта 2017 года составила 50 человек, среднесписочная численность работников на 31 декабря 2016 года составляла 242 человек.
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Единственным акционером, владевшим акциями ЗАО «КИТФинанс НПФ» по состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года, являлся КИТ Финанс Пенсионный администратор (ООО).
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	191119, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А.
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тысячи рублей»), если не указано иное.

Состав и структура органов управления Фонда определяются уставом Фонда в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года органами управления Фонда являлись:

1) Высший орган управления – Общее собрание акционеров.

2) Совет директоров, действовавший с 29 июня 2015 года (переизбран на новый срок решением единственного акционера от 30 июня 2016 года № 7), в следующем составе:

- председатель совета директоров - Бялошицкий Олег Анатольевич,

- члены совета директоров: Буланцева Ольга Сергеевна, Шпилев Антон Александрович, Евстифеев Иван Владимирович, Пшеничников Роман Николаевич..

3) Единоличный исполнительный орган, директор – Евстифеев Иван Владимирович (с 15 апреля 2015 года).

В связи с реорганизацией Фонда, с 4 апреля 2017 года правопреемником Фонда является АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления». Единоличным исполнительным органом АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» является Генеральный директор Бялошицкий Олег Анатольевич. Дополнительная информация о реорганизации Фонда раскрыта в Примечании 58.

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года регистратором Фонда с выполнением функций счетной комиссии являлось Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности». Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32. Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра, выдана ФКЦБ России 26.12.2003 г. №10-000-1-00291. Срок действия Лицензии — бессрочно.

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

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

Руководство Фонда полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. 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	Данная промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с учетом требований МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	-
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	-

В соответствии с требованиями Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», в отдельных примечаниях к настоящей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности информация раскрывается по видам деятельности:

- по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО);
- по обязательному пенсионному страхованию (ОПС);
- по размещению и использованию собственных средств (ССФ).

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

Фонд составил настоящую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями ОСБУ, руководствуясь Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета ЗАО «КИТФинанс НПФ» на 2017 год, утвержденной в Фонде.

Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Фонда, с учетом информации о реорганизации Фонда, раскрытой в Примечании 1 и Примечании 58.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики приведены в таблице ниже.

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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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)	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.</p> <p>Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.</p> <p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, • Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность • Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, • Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые • Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод • Резервы - оценочные обязательства
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Фонд проводит проверку адекватности величины обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования с учетом оценок всех будущих денежных потоков, связанных с договором, включая прогноз будущих взносов, расходов, связанных с администрированием договора, допущения о продолжительности жизни застрахованных лиц, а также ставки дисконтирования и инвестиционного дохода
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Фонд проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли величина признанных пенсионных обязательств достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по контрактам по НПО. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации.</p> <p>Насколько это возможно, Фонд оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке.</p> <p>При отсутствии текущих котировок на</p>

			<p>активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.</p> <p>Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.</p> <p>Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Фонд определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Все операции, выраженные не в функциональной валюте Фонда, представляют собой операции в иностранной валюте.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p> <p>Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств.</p> <p>Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их</p>

			<p>эквиваленты;</p> <p>депозиты в банках;</p> <p>дебиторская задолженность и займы;</p> <p>долговые ценные бумаги;</p> <p>другие статьи.</p> <p>Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p> <p>Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей.</p> <p>Неденежные статьи включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные средства; - инвестиционное имущество; - нематериальные активы; - запасы; - долгосрочные активы, предназначенные для продажи; - другие статьи. <p>Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.</p>
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>В условиях гиперинфляционной экономики представление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным. Деньги теряют покупательную способность с такой</p>

			<p>скоростью, что сопоставление сумм от операций и прочих событий, произошедших в разное время, даже в пределах одного отчетного периода, вводит в заблуждение.</p> <p>Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о гиперинфляционной обстановке, Фонд руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)</p>	Изменений учетной политики в отчетном периоде не было
9	МСФО (IAS) 8	<p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Фонд не намерен применять данный стандарт досрочно. В настоящее время Фонд находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы:</p> <p>- денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных</p>

			<p>организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»;</p> <p>- депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора.</p> <p>В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <p>- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. Фонд вправе пересмотреть указанные положения Учетной политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов займов превысит 30% годовых.</p> <p>- по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП.</p> <p>Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в	<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с методикой, утвержденной Фондом.</p>

		составе прибыли или убытка	<p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Фондом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, не подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой Фонда.</p> <ul style="list-style-type: none"> - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг до справедливой стоимости с равномерным признанием результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков в течение срока признания ценных бумаг в бухгалтерском учете Фонда до момента прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке; - для долевых ценных бумаг осуществляется переоценка ценных бумаг до справедливой стоимости с отнесением результата переоценки на счета учета прибылей и убытков в момент прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Данная категория бумаг в Фонде не формируется.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Данная категория бумаг в Фонде не формируется.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	К прочим размещенным средствам и дебиторской задолженности Фонд относит: 1) денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности);

			2) денежные средства, размещенные по договору МНО, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах).
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Фондом не предусмотрено.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), в том числе задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.</p> <p>Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок формирования резерва под обесценение по дебиторской задолженности аналогичен порядку формирования резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.</p>
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания Фонд учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Фонда не подлежат</p>

			реклассификации.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	<p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства, вытекающего из договора займа (кредитного договора), понимается величина, в которой такие финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации между первоначальной стоимостью и суммой погашения.</p> <p>В целях последующей оценки финансовые обязательства, вытекающие из договоров займа (кредитных договоров) учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по договорам займа (кредитным договорам), срок действия которых не превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием номинальной ставки, установленной договором займа (кредитным договором); - по договорам займа (кредитным договорам), срок действия которых превышает 1 год (Один), расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Фонд не осуществляет выпуск долговых ценных бумаг
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания Фонд учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Фонда не подлежат реклассификации.</p>
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует

			законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	<p>Учет пенсионной деятельности Фонд осуществляет в соответствии с Положением Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению».</p> <p>Договоры об обязательном пенсионном страховании являются договорами страхования на момент первоначального признания.</p> <p>Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска классифицируется в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договоры страхования; - инвестиционные договоры с

			<p>негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ).</p> <p>Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО Фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы).</p> <p>При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; - части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной. <p>Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных с НВПДВ в категорию договоров страхования. Изменение категории договоров негосударственного пенсионного обеспечения признается в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло такое изменение. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>Договор НПО отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по договору.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и Пенсионными правилами.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов.</p> <p>В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как</p>

			<p>увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах.</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> <p>В дату назначения негосударственных пенсий Фонд не осуществляет бухгалтерские записи по бухгалтерским счетам.</p>
28	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод</p>	<p>Договор НПО отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по договору.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и Пенсионными правилами.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов.</p> <p>В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах.</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> <p>В дату назначения негосударственных пенсий Фонд не осуществляет бухгалтерские записи по бухгалтерским счетам.</p>
29	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств</p>	<p>Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.</p>
30	МСФО (IAS) 39	<p>Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,</p>	<p>В составе дебиторской задолженности признаются:</p> <p>- излишние выплаты по договорам НПО, ОПС которые возникли в случае выплат за период после смерти участника на дату поступления информации о смерти</p>

		деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	участника. - Дебиторская задолженность по расчетам с пенсионными агентами за минусом резерва под обесценение.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1. По договорам ОПС в составе кредиторской задолженности учитываются: - Возвраты выплат по договорам об ОПС, если предполагаются последующие выплаты. 2. По договорам НПО в составе кредиторской задолженности учитываются: - денежные средства зачисленные на расчетный счет пенсионных резервов и подлежащие уточнению. Данные денежные средства признаются пенсионными взносами по дате их идентификации. 3. Кредиторская задолженность по расчетам с пенсионными агентами.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	1. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере, соответствующем сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, по которым затруднительна их идентификация, осуществляется по дате их уточнения. 2. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фонда. По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной Фонду ПФР или другим НПФ.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	1. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты, включая налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для

			<p>осуществления выплат.</p> <p>2. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат.</p> <p>Перевод средств пенсионных накоплений в ПФР или другие НПФ Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда.</p>
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО:</p> <p>вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам).</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС, премии работникам Фонда, занятым оформлением документации по заключению договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. <p>Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотносить с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату труда работников Фонда (кроме премий), занятых оформлением документации по заключению договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. - расходы на рекламу деятельности Фонда по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр. - андеррайтинговые расходы Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

			Прямые и косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или НПО.
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств.</p> <p>Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Фонд не имеет данного вида актива.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Учетной политикой не предусмотрено
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Учетной политикой не предусмотрено
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в

			<p>течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость имущества превышает 40 000 (Сорок тысяч) рублей.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость.</p> <p>Для последующей оценки основных средств Фонд применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Фонд на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость объекта основных средств как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость объекта основных средств меньше балансовой стоимости основного средства, балансовая стоимость основного средства уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p> <p>На конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p>
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса	Амортизацией является

		активов	<p>систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования, либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p>
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств.</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. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным. На конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p>
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <p>- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в</p>

			<p>частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда 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); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе на которое у Фонда отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; - создание баз данных, сайтов и т.п.
43	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. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда, за исключением налога на</p>

			<p>добавленную стоимость.</p> <p>Для последующей оценки НМА Фонд применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Фонд на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p> <p>На конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения</p>
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно должен рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Фонд определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. 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.</p> <p>Фонд на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА</p>

			<p>подлежат признанию на дату их выявления</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам 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>
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Фонд, исходя из критериев,</p>

			<p>определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Затраты, первоначально признанные Фондом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Фонда или возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фондом не предусмотрены.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Фондом не предусмотрено.
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Фондом не предусмотрено.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Фонд не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Фонд признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>- у Фонда существует</p>

			<p>обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</p> <ul style="list-style-type: none"> - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Фонда в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Фондом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Фонд обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p> <p>Фонд определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Финансовой аренды у Фонда нет.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета,	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по

		прекращения признания кредиторской задолженности	<p>амортизированной стоимости.</p> <p>Фонд осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.</p> <p>Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания</p> <p>Для списания просроченной кредиторской задолженности кроме акта инвентаризации необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).</p>
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода.</p> <p>Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.</p> <p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера</p>

			<p>операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Фондом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Фонд не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее).</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Фонд рассчитывает временные разницы и отражает отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отдельно по видам деятельности негосударственное пенсионное обеспечение и уставная деятельность. По виду деятельности ПР отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются с разделителем СС.</p> <p>В целях налогообложения доход, полученный от размещения пенсионных резервов, определяется как положительная разница между полученным доходом от размещения пенсионных резервов и доходом, рассчитанным исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения, за исключением дохода, размещенного на солидарных пенсионных счетах, по итогам налогового периода.</p> <p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства.</p>
--	--	--	---

			Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	<p>Выкуп акций Фондом осуществляется по цене, определенной советом директоров (наблюдательным советом) Фонда, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий Фонда, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.</p> <p>Цена выкупа акций Фондом в случаях, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 ст.75 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", не может быть ниже их средневзвешенной цены, определенной по результатам организованных торгов за шесть месяцев, предшествующих дате принятия решения о проведении общего собрания акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об обращении с заявлением о делистинге акций Фонда и (или) эмиссионных ценных бумаг Фонда, конвертируемых в его акции.</p> <p>Совершенные сделки отражаются в бухгалтерском учете по цене приобретения.</p>
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Фонда, в целях обеспечения финансовой надежности Фонд создает Резервный фонд в размере пяти процентов от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли Фонда до достижения размера, установленного Уставом Фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО	Порядок отражения дивидендов	Доходы Фонда в виде причитающихся ему

	(IAS) 32		<p>дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда в соответствии с требованиями ст. 20.3 Федерального закона "О негосударственных пенсионных фондах" от 07.05.1998 N 75-ФЗ.</p>
--	----------	--	---

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	46 590	1 994
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	12 693 558	8 346 941
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 181 688	44 429
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	13 921 836	8 393 364

В состав статьи Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2017 года включены депозиты со сроком погашения в апреле 2017 года (31 декабря 2016 года: депозиты со сроком погашения в январе 2017 года).

По состоянию на 31 марта 2017 года у Фонда были остатки денежных средств в одном банке, являющемся связанной стороной Фонда (31 декабря 2016 года: в одном банке, связанном с Фондом) с совокупной суммой остатков денежных средств в размере 13 921 825 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 8 393 353 тысячи рублей) или 100,0 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2016 года: 100,0 процентов).

Таблица 5.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	150	156
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 057	988
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	379	242
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	1 586	1 386

Таблица 5.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	46 355	358
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	10 745 500	8 123 950
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 181 309	44 187
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	11 973 164	8 168 495

Таблица 5.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	85	1 480
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 947 001	222 003
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	1 947 086	223 483

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Фонда отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	13 921 836	8 393 364
2	Банковские овердрафты		-
3	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	13 921 836	8 393 364

У Фонда отсутствуют банковские овердрафты, поэтому по состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года суммы денежных средств и их эквивалентов, представленные в бухгалтерском балансе, соответствуют суммам денежных средств и их эквивалентов, представленным в отчете о потоках денежных средств.

В течение 1 квартала 2017 года и по состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Фонда отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2017 года:

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	9 705 782	-	9 705 782	-	9 705 782
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	431 639	-	431 639	-	431 639
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	10 137 421	-	10 137 421	-	10 137 421

Таблица 6.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

Таблица 6.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	9 705 782	-	9 705 782	-	9 705 782
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	431 639	-	431 639	-	431 639
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	10 137 421	-	10 137 421	-	10 137 421

Таблица 6.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2016 года:

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	9 879 433	-	9 879 433	-	9 879 433
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	421 067	-	421 067	-	421 067
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	10 300 500	-	10 300 500	-	10 300 500

Таблица 6.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

Таблица 6.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	9 879 433	-	9 879 433	-	9 879 433
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	421 067	-	421 067	-	421 067
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	10 300 500	-	10 300 500	-	10 300 500

Таблица 6.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 марта 2017 года у Фонда были размещены депозиты в одной кредитной организации, не связанной с Фондом (31 декабря 2016 года: в одной кредитной организации) с совокупной суммой депозитов 431 639 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 421 067 тысяч рублей) или 4,2 процента от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2016 года: 4,1 процента).

В таблице 6.1 по строке 1 «Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Фонд отразил облигации одного российского банка, общая балансовая стоимость которых по состоянию на 31 марта 2017 года составила 9 705 782 тысяч рублей или 95,8% от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2016 года: 9 879 433 тысячи рублей или 95,9% соответственно).

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Фонда отсутствовали депозиты с обеспечением.

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах приведена в таблице 6.2.

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года		31 декабря 2016 года	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12,87% - 15,0%	декабрь 2021 года – июль 2026 года	12,87% - 15,0%	декабрь 2021 года – июль 2026 года
2	Депозиты, в том числе:	12,25%	апрель 2017 года	12,25%	апрель 2017 года
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	40 184 823	40 788 206
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		-
4	Итого	40 184 823	40 788 206

Таблица 7.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	73 793	72 405
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
4	Итого	73 793	72 405

Таблица 7.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	40 111 030	40 715 801
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
4	Итого	40 111 030	40 715 801

Таблица 7.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
4	Итого	-	-

По состоянию на 31 марта 2017 года у Фонда были вложения в долевые и долговые ценные бумаги эмитентов, связанных с Фондом, справедливая стоимость которых составила соответственно 10 786 426 тысяч рублей и 1 392 792 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг эмитентов, связанных с Фондом, составила 11 372 087 тысяч рублей и 526 610 тысяч рублей соответственно).

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

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	11 041 215	11 565 202
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-
4	нефинансовых организаций	11 041 215	11 565 202
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	29 143 608	29 223 004
6	Правительства Российской Федерации	10 455 755	11 498 566
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	7 794 260	8 714 098
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 389 730	1 327 243

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
1	2	3	4
10	некредитных финансовых организаций	1 911 919	1 231 533
11	нефинансовых организаций	7 591 944	6 451 564
12	Итого	40 184 823	40 788 206

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 марта 2017 года.

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	57 488 893	-	57 488 893	-	57 488 893
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3 707	-	3 707	-	3 707
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	5 433	-	5 433	-	5 433
10	Итого	57 498 033	-	57 498 033	-	57 498 033

Таблица 10.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 868	-	1 868	-	1 868
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	1	-	1	-	1
10	Итого	1 869	-	1 869	-	1 869

Таблица 10.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	57 488 893	-	57 488 893	-	57 488 893
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 839	-	1 839	-	1 839
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	5 409	-	5 409	-	5 409
10	Итого	57 496 141	-	57 496 141	-	57 496 141

Таблица 10.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	23	-	23	-	23
10	Итого	23	-	23	-	23

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2016 года.

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	51 489 796	-	51 489 796	-	51 489 796
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3 750	-	3 750	-	3 750
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	4 130	-	4 130	-	4 130
10	Итого	51 497 676	-	51 497 676	-	51 497 676

Таблица 10.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	126	-	126	-	126

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	-	-	-	-
10	Итого	126	-	126	-	126

Таблица 10.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	51 489 796	-	51 489 796	-	51 489 796
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3 624	-	3 624	-	3 624
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	4 129	-	4 129	-	4 129
10	Итого	51 497 549	-	51 497 549	-	51 497 549

Таблица 10.1 – ССФ

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

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по финансовой аренде.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании представлена в таблице ниже.

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	105 746 255	90 990 352
2	Пенсионные взносы	12 980 434	20 954 739
3	Пенсионные выплаты	(4 366 680)	(15 129 176)
4	Распределение результата инвестирования	-	-
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	-	-
12.1	Прочее	(1 305 709)	(81 008)
13	Итоговое увеличение обязательств	7 308 045	5 744 555
14	Обязательства на конец отчетного периода	113 054 300	96 734 907

В таблице 26.1 по строке 12.1 «Прочее» отражена сумма корректировки обязательств по договорам об ОПС до наилучшей оценки, в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде резерва по обязательному пенсионному страхованию (РОПС).

В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об ОПС составил бы по состоянию на 31 марта 2017 года 7 145 270 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 6 902 097 тысяч рублей). Рост дефицита связан с ростом удельных расходов на сопровождение договоров.

По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об ОПС, классифицированным как страховые, по состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года сумма обязательств не превышает балансовую стоимость пенсионных накоплений, в связи с чем не потребовалась корректировка обязательств по договорам об ОПС до наилучшей оценки.

При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

Предположения	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
ставка дисконтирования (%)	7,2	7,7
показатели смертности	таблица смертности РФ 2015	таблица смертности РФ 2015
ставка индексации (%)	6,1	6,5
размер страхового взноса	0	0
фактор дожития	234	234
удельные расходы на сопровождение договора (руб.)	258	258

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд не раскрывает информацию о доходности Фонда от инвестирования средств пенсионных накоплений по форме таблицы 26.2.

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

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлена в таблице 27.1.

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	8 503	6 046
2	Пенсионные взносы	2 563	443
3	Пенсионные выплаты	(26)	(53)
4	Распределение результата размещения	-	-
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на один год (процентные расходы)	-	-
12.1	Прочее	(3)	-
13	Итоговое увеличение обязательств	2 534	390
14	Обязательства на конец отчетного периода	11 037	6 436

В таблице 27.1 по строке 12.1 «Прочее» отражена сумма корректировки обязательств по

договорам НПО до наилучшей оценки, в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде страхового резерва по негосударственному пенсионному обеспечению (СР).

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года тест на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, не проводился в связи с тем, что по состоянию на указанные даты Фонд не осуществлял выплат пожизненных пенсий по заключенным договорам. Сумма обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, по состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года принята равной остаткам средств на индивидуальных пенсионных счетах.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд не раскрывает информацию о доходности Фонда от размещения средств пенсионных резервов по форме таблицы 27.2.

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

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлена в таблице 28.1.

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	56 682	95 614
2	Пенсионные взносы	1 792	3 202
3	Пенсионные выплаты	(461)	(1 150)
4	Распределение результата размещения	-	-
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	-	-
12.1	Прочее	(21)	(58)
13	Итоговое увеличение обязательств	1 310	1 994
14	Обязательства на конец отчетного периода	57 992	97 608

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года тест на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ), не проводился в связи с несущественностью сумм производимых Фондом пенсионных выплат и удельных расходов на сопровождение данных договоров.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд не раскрывает информацию об экономических допущениях, используемых Фондом для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых, по форме таблицы 28.2.

Примечание 32. Капитал

Информация об акционерном капитале Фонда представлена в таблице 32.1.

Таблица 32.1

Но- мер строк и	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Привилеги- рованные акции	Собст- венные акции, выкуп- ленные у акционер ов	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31 декабря 2016 года	200 000 000	200 000	-	-	-	200 000
2	Выпущенные новые акции	-	-	-	-	-	-
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
4	Реализованные собственные акции	-	-	-	-	-	-
5	На 31 марта 2017 года	200 000 000	200 000	-	-	-	200 000

Капитал Фонда включает следующие компоненты:

Зарегистрированный *уставный капитал* Фонда по состоянию на 31 марта 2017 года составляет 200 000 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 200 000 тысяч рублей). Уставный капитал Фонда разделен на 200 000 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Каждая обыкновенная акция Фонда предоставляет акционеру – её владельцу одинаковый объем прав. По состоянию на 31 марта 2017 года все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

Распределение чистой прибыли осуществляется ежегодно решением единственного акционера, на основе чистой прибыли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с требованиями статьи 20.3 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда.

Резервный капитал Фонда по состоянию на 31 марта 2017 года составляет 26 606 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 26 606 тысяч рублей). В соответствии с Уставом Фонда, Фонд создает резервный фонд в размере пяти процентов от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли Фонда до достижения размера, установленного Уставом Фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для погашения облигаций Фонда и выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

По статье «*Нераспределенная прибыль*» Фонд в том числе отражает страховой резерв и резерв по обязательному пенсионному страхованию, которые не являются обязательствами Фонда по НПО и ОПС. Общая сумма страхового резерва и резерва по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 31 марта 2017 года составила 3 622 820 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 2 317 087 тысячи рублей).

Страховой резерв. Для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками по НПО создается страховой резерв, который используется при недостаточности средств пенсионных резервов на покрытие обязательств по страховым контрактам и обязательств по инвестиционным контрактам в части НПО (по выплате негосударственных пенсий и выкупных сумм участникам), в

том числе в случае их уменьшения в результате снижения стоимости активов. Согласно требованиям законодательства страховой резерв должен составлять 5 или более процентов от меньшей из следующих величин: размера резервов покрытия пенсионных обязательств по состоянию на начало отчетного года, и размера резервов покрытия пенсионных обязательств по состоянию на конец отчетного года.

По состоянию на 31 марта 2017 года страховой резерв составил 5 615 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 5 590 тысяч рублей). Сумма корректировки обязательств по договорам НПО до наилучшей оценки в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде страхового резерва, раскрывается в примечаниях 27-28.

Резерв по обязательному пенсионному страхованию. Для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед застрахованными лицами по договорам ОПС Фонд создает резерв по обязательному пенсионному страхованию.

Резерв по обязательному пенсионному страхованию формируется за счет:

- а) ежегодных отчислений за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений по итогам отчетного года, а при недостаточности или отсутствии такого дохода – за счет собственных средств Фонда;
- б) средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц;
- в) процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений фондом, являвшимся предыдущим страховщиком по ОПС;
- г) доходов от инвестирования средств резерва по ОПС;
- д) иного имущества, определенного по решению Совета директоров (наблюдательного совета) Фонда, в том числе средств акционеров Фонда.

Расчетной базой для определения размера ежегодных отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию является сумма средней стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении по всем договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, за отчетный год, и денежных средств на счете (счетах) фонда, предназначенном для операций со средствами пенсионных накоплений, на 31 декабря отчетного года. Ставка ежегодных отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию или ее расчета устанавливается Банком России и не может превышать 0,5 процента расчетной базы. Размер резерва по обязательному пенсионному страхованию после 1 января 2018 года должен составлять не менее 1 процента и не более 10 процентов от расчетной базы по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

По состоянию на 31 марта 2017 года резерв по обязательному пенсионному страхованию составил 3 617 205 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 2 311 497 тысяч рублей). Сумма корректировки обязательств по договорам ОПС до наилучшей оценки в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде резерва по обязательному пенсионному страхованию, раскрыта в примечании 26.

23 января 2017 года решением № 46 совет директоров Фонда утвердил распределение дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений и размещения средств пенсионных резервов за 2016 год, в том числе сумма ежегодных отчислений в РОПС на 31 декабря 2016 года составила 512 746 тысяч рублей, доход от инвестирования средств РОПС – 111 292 тысяч рублей.

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	9 851 829	10 687 453
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	3 128 605	10 267 286
3	Итого	12 980 434	20 954 739

Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения Фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах Фонда, утвержденных решением совета директоров Фонда (протокол № 1 от 22.07.2014) и размещенных на сайте Фонда (<https://www.kitnrf.ru/>).

В течение 1 квартала 2017 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в 2016 году, в сумме 12 952 815 тысяч рублей, и по договорам, заключенным до 1 января 2016 года, в сумме 27 619 тысяч рублей (1 квартал 2016 года: по договорам, заключенным в 2015 году, в сумме 20 850 184 тысячи рублей, и по договорам, заключенным до 1 января 2015 года, в сумме 104 555 тысяч рублей).

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения:

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	2 563	443
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 792	3 202
3	Итого	4 355	3 645

При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Пенсионная схема №1 «С установленными размерами Пенсионных взносов. Вкладчик – юридическое лицо. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Пенсионная схема №2 «С установленными размерами Пенсионных взносов. Вкладчик – юридическое лицо. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного Пенсионным договором ряда лет (от 5-ти до 20-ти лет)».

Пенсионная схема №3 «С установленными размерами Пенсионных взносов. Солидарная. Вкладчик – юридическое лицо».

Пенсионная схема №4 «С установленными размерами Пенсионных выплат. Вкладчик – юридическое лицо. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Пенсионная схема №5 «С установленными размерами Пенсионных выплат. Вкладчик – юридическое лицо. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного Пенсионным договором ряда лет (от 5-ти до 20-ти лет)».

Пенсионная схема №6 «С установленными размерами Пенсионных взносов. Вкладчик – физическое лицо. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Пенсионная схема №7 «С установленными размерами Пенсионных взносов. Вкладчик – физическое лицо. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного Пенсионным договором ряда лет (от 1-го года до 20-ти лет)».

Пенсионная схема №8 «С установленными размерами Пенсионных выплат. Вкладчик – физическое лицо. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Пенсионная схема №9 «С установленными размерами Пенсионных выплат. Вкладчик – физическое лицо. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного Пенсионным договором ряда лет (от 1-го года до 20-ти лет)».

У Фонда отсутствуют пенсионные схемы, предусматривающие регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный Фонду работодателями-вкладчиками, а также пенсионные схемы, предусматривающие регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах.

Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные Фондом в соответствии с используемыми пенсионными схемами, перечисленными выше, Фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в Фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах Фонда, утвержденных протоколом Совета Фонда № 1 от 23.12.2002 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 26.04.2006; утвержденных протоколом Совета Фонда № 59 от 23.07.2008 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 14.10.2009; утвержденных протоколом Совета Фонда № 74 от 16.09.2009 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31 марта 2017 года.

Информация о взносах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, приведена в таблице 34.3.

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	276	443
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 287	-
3	Итого	2 563	443

Информация о взносах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, приведена в таблице 34.4.

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	1 780	3 166
2	Взносы, полученные от юридических лиц	12	36
3	Итого	1 792	3 202

Ниже представлена информация о количестве застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании.

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода, в том числе:	2 116 806	2 092 094
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	226 179	369 779
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	177 022	193 773
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	49 157	176 006
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	139 456	337 126
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	7 417	12 351
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	129 576	322 260
8	в связи с исполнением негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору об обязательном пенсионном страховании перед застрахованным лицом в полном объеме	-	-
9	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, обязательства перед которыми были исполнены негосударственным пенсионным фондом в полном объеме	2 463	2 497
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода, в том числе	2 203 529	2 124 747
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе	5	18
12	о назначении срочной пенсии	-	-
13	о единовременной выплате	-	-
14	застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии	2 183	1 691
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	3 218	485

Ниже представлена информация о структуре и количестве действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количестве участников.

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	2 250	2 090
2	с участниками	2 225	2 066
3	с работодателями	25	24
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	4 603	4 450
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	7	9
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	2	193
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	5	177

Количество участников Фонда по состоянию на 31 марта 2017 года изменилось на 23 человека по сравнению с началом года за счет участников по заключенным в течение 1 квартала 2017 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения и в связи с выбытием участников по расторгнутым договорам, в том числе в связи со смертью (31 марта 2016 года: на 139 человек за счет участников по заключенным в течение 1 квартала 2016 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения и в связи с выбытием участников по расторгнутым договорам, в том числе в связи со смертью).

В течение 1 квартала 2017 года действовал один договор негосударственного пенсионного обеспечения, заключенный Фондом с единственным акционером – КИГ Финанс Пенсионный администратор (ООО), в отчетном периоде Фонд не получал взносов по данному договору, сумма обязательств Фонда по данному договору по состоянию на 31 марта 2017 года составила 3 903 тысячи рублей.

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании:

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	1 011	531
2	Срочные выплаты	219	101
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	4 292 950	15 075 970
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	38 704	25 681
5	Единовременная выплата пенсии	33 796	26 893
6	Итого	4 366 680	15 129 176

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 1 квартале 2017 года составил 788,72 рублей (1 квартал 2016 года: 729,96 рублей).

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» представлен в таблице 35.2.

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	26	53
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	461	1 150
3	Итого	487	1 203

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 квартале 2017 года составил 1 938,84 рублей (1 квартал 2016 года: 3 049,24 рублей).

Информация о выплатах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлена ниже.

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	-	-
2	Выкупные суммы	26	53
3	Итого	26	53

Информация о выплатах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлена в таблице 35.4.

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	17	43
2	Выкупные суммы	444	1 107
3	Итого	461	1 150

Ниже приведена информация о количестве прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников.

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	24	46
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	28	38

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
3	в связи со смертью участника	-	-
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	28	38
5	вследствие выполнения обязательств по договору	-	-
6	по другим причинам	-	-

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

В таблице ниже представлена информация об увеличении (уменьшении) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 534	390
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 310	1 994
3	Итого	3 844	2 384

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

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

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

В таблице 39.1 раскрыта информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, за 1 квартал 2017 года.

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	186 150	438 095	-	624 245
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	186 150	438 095	-	624 245
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
9	Итого	186 150	438 095	-	624 245

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, за 1 квартал 2016 года раскрыта в таблице ниже.

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	29 990	1 197 162	-	1 227 152
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	29 990	1 197 162	-	1 227 152
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
9	Итого	29 990	1 197 162	-	1 227 152

Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2016 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 353 249	2 401 960
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	651 967	2 174 301
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	435 975	227 659
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	1 265 307	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	Итого	2 353 249	2 401 960

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

Банк России 15 марта 2017 года принял решение согласовать проведение реорганизации в форме присоединения Закрытого акционерного общества «КИТФинанс негосударственный пенсионный фонд», Закрытого акционерного общества «Негосударственный Пенсионный Фонд «Наследие» и Закрытого акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Промагрофонд» к Открытому акционерному обществу «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД пенсионные накопления». Подробная информация о реорганизации Фонда в форме присоединения к АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» с одновременным присоединением ЗАО «НПФ «Наследие» и ЗАО «НПФ «Промагрофонд» раскрыта в Примечании 1.

Реорганизация АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» в форме присоединения к нему ЗАО «КИТФинанс НПФ», ЗАО «НПФ «Наследие» и ЗАО «НПФ «Промагрофонд» завершена

4 апреля 2017 года, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись о реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица.

Также, в соответствии с п. 7 статьи 3 Федерального закона от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», учредительные документы и наименование Присоединяющего фонда приведены в соответствии с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. Согласно внесенной в ЕГРЮЛ записи от 4 апреля 2017 года, полное наименование фонда - Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД пенсионные накопления», сокращенное – АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления». В учредительные документы АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» также были внесены изменения в части адреса места нахождения фонда: 123022, Российская Федерация, г.Москва, ул.Сергея Макеева, д.13.