

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1 Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | №433 от 06.08.2014 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Исключительной деятельностью является негосударственное пенсионное обеспечение, в том числе досрочное негосударственное пенсионное обеспечение, и обязательное пенсионное страхование |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001) | АО «НПФ «Сургутнефтегаз» внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 24 апреля 2015 года под номером 26 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда | Акционерное общество |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | нет |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда | 628400, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1. |

| | | | |
|----|--------------|--|---|
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда | 628400, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1. |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | Закрытое акционерное общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» 21-000-1-00064 Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Капиталь» 21-000-1-00058 |
| 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 | Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Сургутский Депозитарий» Лицензия ФСФР № 172-04807-000100 от 28 февраля 2001 г. на осуществление депозитарной деятельности. Срок действия: бессрочная. Лицензия ФСФР № 22-000-1-00017 от 04 декабря 2000 г. на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. Срок действия: бессрочная. |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда | 70 |

| | | | |
|----|--------------------------------|--|---|
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | Материнское предприятие: ООО «Нефть-консалтинг»; Фактическое материнское предприятие группы: Фонд «Пенсионное содействие». |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | 628400, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1. |
| 14 | МСФО (IAS)21 | Валюта отчетности | Российский рубль (руб.) |

Визир

Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность
Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения</p> | <p>Рост промышленного производства в сентябре 2017г. по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года составил 100,9%, в январе-сентябре 2017г. - 101,8%, рост производства продукции сельского хозяйства - 103,8%, грузооборота на транспорте - 106,8%.</p> <p>Годовая инфляция остается вблизи 4%. В сентябре снижение годовых темпов роста цен на продовольствие было более существенным, чем ожидалось, из-за повышенных объемов предложения сельскохозяйственной продукции. Дополнительное предложение было связано с ростом урожайности и дефицитом складских мощностей для ее длительного хранения.</p> <p>Учитывая позитивные тенденции в экономике, в 1 полугодии 2017 года Совет директоров Банка России 18 сентября принял решение о снижении ключевой ставки. На 30 сентября значение ключевой ставки находилось на отметке 8,5%. При этом сохраняется дальнейший потенциал для снижения ключевой на горизонте 2-х кварталов, хотя он по-прежнему ограничен наличием инфляционных рисков.</p> <p>Ситуацию на финансовых рынках России в III квартале 2017 года можно охарактеризовать как достаточно стабильную. Снижение ключевой ставки не оказало видимого влияния на динамику рынков. Индекс государственных облигаций ММВБ за III квартал 2017 года вырос на 3,12% по сравнению с II кварталом 2017 года, индекс корпоративных облигаций ММВБ - на 2,1% за тот же период, в то же время, индекс голубых фишек ММВБ показал опережающую динамику и вырос на 10,5%. Индекс активов пенсионных накоплений ММВБ, рассчитываемый по трем видам стратегий, показал, что с января по сентябрь 2017 года наиболее доходной стратегией инвестирования являлась консервативная, с преобладающей долей вложений в ОФЗ (+8,3% с начала 2017 года), а наименее успешной - агрессивная стратегия, с преобладающей долей вложений в акции (+1,0% с начала года).</p> <p>Спрос на российские активы пока остается высоким, о чём говорят итоги удачных размещений ОФЗ и еврооблигаций РФ. Все запланированные Минфином РФ на III квартал 2017 года 26 аукционов по размещению ОФЗ, общим объемом 484 млрд. рублей, прошли со спросом, превышающим предложение более чем в 2,2 раза. Особенным спросом со стороны инвесторов пользовались ОФЗ с фиксированным купоном (ОФЗ 26221, ОФЗ 26220), а также дополнительные размещения ОФЗ с плавающим купоном серии 29012.</p> <p>Таким образом, рост российской экономики, согласно основным индикаторам за III квартал 2017 год, продолжается. Однако остаётся ряд нерешённых проблем, и одна из них - высокая степень неопределённости ожиданий участников рыночной экономики, в частности, негосударственных пенсионных фондов. Пенсионный рынок по-прежнему находится в преддверии очередного реформирования: в рамках концепции индивидуального пенсионного капитала (ИПК) накопительная часть становится фактически добровольной. Предлагаемый механизм ставит перед негосударственными пенсионными фондами и рынком целый ряд проблем. Фондам предстоит решить, как убедить граждан не забирать уже имеющиеся накопления и стимулировать к созданию новых. При этом остаются неясными изменения в налогообложении взносов на ИПК и пенсионных взносов на негосударственное пенсионное обеспечение (НПО).</p> |

Сохраняющаяся неопределенность относительно дальнейшего экономического роста может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы АО «НПФ «Сургутнефтегаз» (далее – фонд). Основным фактором, определяющим финансовые результаты Фонда, является ситуация на фондовом, денежном и валютном рынках России, которая, в свою очередь, в значительной степени зависит от динамики цен на нефть, динамики курса рубля, денежно-кредитной политики Банка России и от решений США касательно введения новых санкций.

Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. В частности, в Инвестиционной стратегии Фонда на 2017 год запланировано изменение структуры инвестиций в связи с ожидаемым снижением ключевой ставки, предусмотрен тщательный анализ банков, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. В начале III квартала 2017 года фонд заранее оценил свою готовность к повышению требований Банка России касательно инвестирования пенсионных накоплений в соответствии с изменениями в Положении № 580-П. В соответствии с предписанием Банка России фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитал под риском.

Руководитель группы управления инвестициями

А.В. Ливитчук

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена и составлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международными стандартами финансовой отчетности |
| 2 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской | Бухгалтерская (финансовая) отчетность |
| 3 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Причины реклассификации сравнительных сумм | - |
| 4 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | - |
| 5 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации | - |
| 6 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода | - |

PH

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

Таблица 4.1 Кратко и вложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования и 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 | |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений не признанных активов и обязательств (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии к отнесению того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | |
| 3 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | При первоначальном признании обязательств Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд признает обязательство перед застрахованным лицом по накопительной пенсии на дату, когда были соблюдены следующие условия: - застрахованное лицо должным образом и в установленный срок в порядке, установленном в Федеральном законе о негосударственных пенсионных фондах, направил заявление о переходе в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика); - в единый реестр застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию внесены изменения о переходе застрахованного лица в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или из другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика), и Пенсионный фонд Российской Федерации проинформировал фонд о данных изменениях; - сумма, эквивалентная пенсионным накоплениям или части пенсионных накоплений застрахованного лица, передана Пенсионным фондом Российской Федерации или другим негосударственным пенсионным фондом (предыдущим страховщиком) в выбранный застрахованным лицом фонд. |
| 4 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | Фонд оценивает значительность страхового риска по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на индивидуальной основе для каждого договора. Части договоров, существенно отличающиеся друг от друга по наличию и уровню страхового риска, могут быть выделены и рассмотрены отдельно друг от друга. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда: - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НПФДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые. |
| 5 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39 | Ключевые подходы и оценки финансовых инструментов | 1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. 3. Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. |

С/

| | | | |
|---|-----------------------------|--|---|
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>1. Переоценка балансовой стоимости долговых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится (отражается на счете учета переоценки долговых ценных бумаг).</p> <p>2. По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.</p> <p>Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.</p> <p>3. Если Фонд приобретает контроль над управлением или оказывает существенное влияние на деятельность ПИФ, при переходе на балансовый счет № 60106 «Пай паявых инвестиционных фондов» стоимость пая, номинированного в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу на дату отражения на балансовом счете № 60106.</p> <p>4. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату проведения обязательств в иностранной валюте на учет в последующей переоценке в установленном порядке.</p> <p>5. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дату выбытия средств в иностранной валюте; - последний день месяца. <p>Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.</p> |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать деятельность непрерывно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Фонда. |
| 7.1 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности | Фонд не производит пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. |
| Раздел II. Изменения к учетной политике | | | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменение, причины, по которым принимается новая МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Учетная политика Фонда на 2017 год сформирована исходя из требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности. |
| 9 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования вышедших, 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, обоснование ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | |
| 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 | 1. Эквивалентами денежных средств Фонд признает депозитные вклады «овернайт» и депозитные вклады со сроком размещения, не превышающим 90 дней. 2. Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов. 3. Расчет процентов по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам «овернайт» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов осуществляется линейным методом. |
| 11 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях | Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится Фондом на последнее число каждого месяца. |

OK

| | | | |
|----|--|--|--|
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе | 1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. 2. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. 3. Определение справедливой стоимости производится ежедневно (кроме выходных и праздничных дней). 4. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются. |
| 13 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих или не имеющих на дату продажи | 1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмиссии) на дату переоценки над их балансовой стоимостью. Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмиссии) над их справедливой стоимостью на дату переоценки. При наличии признаков обесценения формируется резерв с отнесением расходов от обесценения через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг отражается в составе прочем совокупном доходе / расходе. |
| 14 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения | 1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. 3. При наличии признаков обесценения формируется резерв. |
| 15 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | 1. Доходы (расходы) по договору РЕПО представляют собой разницу между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора РЕПО. Если стоимость ценных бумаг по второй части договора РЕПО скорректирована на сумму выплат по ценным бумагам, переданным по договору РЕПО, или сумму иных выплат, осуществляемых в рамках договора РЕПО, то расчет суммы доходов (расходов) по договору РЕПО осуществляется с учетом соответствующих выплат. 2. При заключении договора, являющегося производным финансовым инструментом, его справедливая стоимость равна нулю (за исключением опционов). При заключении опционного договора его справедливая стоимость, равная сумме премии, уплаченной (принятая) к уплате) или полученной (принятая) к уплате) по опциону. В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента равна нулю и у сторон отсутствуют обязательства по уплате или требованию по получению денежной суммы (премии) по производному финансовому инструменту, Фонд не учитывает его на дату бухгалтерских записей на балансовых счетах. 3. После первоначального признания Фонд учитывает производный финансовый инструмент по справедливой стоимости и отражает в бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента. Оценка справедливой стоимости производного финансового инструмента и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются в последний рабочий день месяца, на дату прекращения признания производного финансового инструмента, а также на дату возникновения требований (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. 4. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки (в случае если срок превышает 12 месяцев после окончания годового отчетного периода), за вычетом резерва под обесценение. |
| 16 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместные контролируемые и ассоциированные предприятия | Фонд контролирует акционерное общество, если он прямо или косвенно владеет 50%+1 и более акциями данного акционерного общества. Фонд оказывает значительное влияние на деятельность акционерного общества, если он прямо или косвенно владеет от 20% до 50% акций данного акционерного общества. Фонд может осуществлять контроль в случае, если доля владения акциями составляет менее 50%, но выполняются следующие условия: - Фонд обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, которые описываются как существующие права, представляющие возможность в настоящее время управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на сумму возврата на инвестиции (такая деятельность обозначается термином «значимая деятельность»); - Фонд подвержен риску убытка или обладает правами на получение первоначальной суммы возврата на инвестицию вследствие своего участия в объекте инвестиций; - Фонд имеет возможность использовать своих полномочий для оказания влияния на сумму возврата на инвестицию. Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах четвертого порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющие в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, пай, учитываемые на балансовых счетах первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющие в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг соответствующей категории. |
| 17 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | |
| 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 | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | 1. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет в последующей переоценки в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. |
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долевых ценных бумаг | 1. При первоначальном признании финансовых обязательств в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные от размещения облигаций. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет в последующей переоценки в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. |

| | | | |
|----|---------------|--|---|
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств | При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам или из сумм денежных средств, фактически полученных от размещения облигаций. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСТ, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (меньше 10% балансовой стоимости обязательства), дисконтирование не применяется. |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств | Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой актива, при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту, в том числе при исполнении договора, расторжении договора по соглашению сторон, или если она передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актива, другому лицу и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания, в том числе при уступке всех требований и обязательств по договору. Признание производного финансового инструмента также прекращается при истечении срока исполнения обязательства по договору. Фонд передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актива, если он передает права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту, и принимает на себя договорные обязательства выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соглашению, которое удовлетворяет условиям, установленным МСФО (IAS) 32. Финансовые инструменты: признание и оценка. Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой обязательства, или его части, когда указанное в договоре обязательство исполнено, договор расторгнут или срок его действия истек, а также при уступке всех требований и обязательств по договору. |

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) | |
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | |
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами 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>1. Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения и Пенсионными правилами Фонда.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов.</p> <p>Фонд отражает на отчете бухгалтерского учета первого порядка пенсионные резервы по каждой из следующих составных частей: резервы покрытия пенсионных обязательств; страховой резерв; результат размещения средств пенсионных резервов.</p> <p>2. Фонд обеспечивает раздельный учет средств пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств путем открытия отдельных лицевых счетов и балансовых счетов второго порядка. Договор об обязательном пенсионном страховании или договор негосударственного пенсионного обеспечения отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательства по договору.</p> <p>3. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с альтернативной возможностью получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ). 4. Договор об обязательном пенсионном страховании является договором страхования.</p> <p>5. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НВПДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые. |
|----|---------------|--|--|

PH

| | | | |
|----|------------------------------|---|--|
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | <p>1. Договор является страховым для целей бухгалтерского учета, когда он передает значительный страховой риск.</p> <p>Под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если таковой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществить выплаты, общая сумма которых может превысить сумму первоначальных вкладчиком взносов, а также численный инвестиционный доход на пять и более процентов (идентифицируемые и рассматриваются в совокупности с прочими факторами и обстоятельствами при принятии решения о наличии страхового риска). Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств Фонда перед вкладчиками.</p> <p>2. Договор негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, до даты, когда все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут.</p> |
| 28 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с неограниченной возможностью получения дополнительных выгод | <p>1. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами. Они создают финансовые обязательства для Фонда. 2. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость изменения категории может быть обусловлена тем, что по некоторым договорам Фонда страховой риск на дату первоначального признания не передается, страховой риск по ним передается позднее.</p> |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов, рассмотрение отложенных аквизиционных расходов при определении прожиточности обязательства | <p>1. Критерием отнесения затрат Фонда в состав прямых расходов является возможность их соотношения с индивидуальным договором или с группой договоров.</p> <p>Расходы на оплату труда работников Фонда, занятых не только оформлением документации по заключению договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, в тех же случаях с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, а все иные вознаграждения не включаются в состав прямых или косвенных аквизиционных расходов Фонда и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с общим порядком бухгалтерского учета затрат на оплату труда работников Фонда. 2. Прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расхода в будущем.</p> <p>Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существуют определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд. Если существует неопределенность, что договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор об обязательном пенсионном страховании вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда в течение периода до даты назначения пенсии по договору об обязательном пенсионном страховании или договору негосударственного пенсионного обеспечения. В случае перехода застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации либо в случае расторжения договора негосударственного пенсионного обеспечения отложенные аквизиционные расходы по соответствующему договору списываются полностью на расходы Фонда на дату прекращения признания договора. Списанные ранее прямые аквизиционные расходы, не восстанавливаются. Отложенные аквизиционные расходы рассчитываются отдельно по каждому договору негосударственного пенсионного обеспечения или договору об обязательном пенсионном страховании.</p> <p>Расходы по вознаграждения агентам распределяются на договоры в соответствии с выставленными счетами, актами выполненных работ.</p> |
| 30 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности негосударственному пенсионному обеспечению | |
| 31 | МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности негосударственному пенсионному обеспечению | <p>Возвраты и выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственным пенсионным обеспечением учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в составе кредиторской задолженности, если предлагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банка своих реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предлагаются последующие выплаты, а том числе в случае смерти участника или застрахованного лица, если информация о смерти участника или застрахованного лица поступила в результате возврата наследником или правопреемником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. <p>Одновременно с отражением возвратов и выплат в составе доходов фонд отражает увеличенных пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возврата и выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> |
| 32 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов | <p>1. 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) индивидуальных пенсионных счетах. 2. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент первоначального признания. 3. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора негосударственного пенсионного обеспечения признается в бухгалтерском учете на дату увеличения (изменения) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фонд проводит необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.</p> |

Р/Р

| | | | |
|----|---------------|--|---|
| 33 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат | <p>1. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. 2. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицируемым как договоры страхования и инвестиционные договоры с НПФДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты.</p> <p>3. Выкупные суммы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов как выплаты на дату фактической выплаты денежных средств.</p> <p>4. Выплаты правопреемникам по договорам об обязательном пенсионном страховании и наследникам или правопреемникам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления или пенсионные резервы на сумму выплат.</p> |
| 34 | МСФО (IFRS) 4 | Состав и классификация авансовых расходов. Порядок признания авансовых расходов | <p>Авансовые расходы разделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании или договоров негосударственного пенсионного обеспечения, - и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по обязательному пенсионному страхованию или негосударственному пенсионному обеспечению. <p>К прямым авансовым расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров негосударственного пенсионного обеспечения или договоров об обязательном пенсионном страховании (агентское или комиссионное вознаграждение), и связанных с ними страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - расходы на оплату труда работников Фонда, занятых только оформлением документации по заключению указанных договоров в соответствии с должностной инструкцией, в том числе: - вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зарплата); - премии за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - и связанные с расходами на оплату труда работников Фонда, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. <p>К косвенным авансовым расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению Фонда; - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров; - внедрение расходов Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Фонд не капитализирует косвенные авансовые расходы, и списывает на расходы по мере того, как указанные расходы считаются пенсионными. <p>Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (а том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд.</p> |
| 35 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицируемым как страховые, и инвестиционным договорам с гарантированной возможностью получения дополнительных выплат | <p>В результате проведения проверки адекватности пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на соответствующих счетах бухгалтерского учета корректировки обязательств отражаются наменением обязательств в соответствии с Главой 9 Положения Банка России от 05.11.2015 N 502-П.</p> |

Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Инвестиционное имущество, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 37 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях приведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, в том числе имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | <p>Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Признание объектов в качестве инвестиционного имущества, или прекращение признания осуществляется с учетом следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствие определению; - существует высокая вероятность получения Фондом будущих экономических выгод от использования данного объекта инвестиционной собственностью; - стоимость объекта инвестиционной собственности может быть надежно оценена. |
| 38 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценках, 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 | Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется на основании учета названного оценщика. |

| Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
|---|---------------|---|--|
| 39 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, когда иное определено на основании законодательства Российской Федерации). |
| 40 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | 1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. Амортизацией является систематичнее в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется на первоначальной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. 3. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (не превышает 10% от первоначальной стоимости), Фонд не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. 4. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам объектов основных средств. |
| 41 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | 1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. 2. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). |
| Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 42 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. 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; - 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. |
| 43 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Фонд использует методику учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам) для всех групп объектов нематериальных активов. |
| 44 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факте ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | 1. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком и полезного использования Фонд ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. 8. 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. 2. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». |
| 45 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | 1. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. 3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Фонда) исходя из: - срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периоде контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получить экономические выгоды. 4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда. 5. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. |
| 46 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | |
| Раздел IX. Порядок признания к последующему учету 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, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия | Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все фиды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в том числе: - вознаграждения за выполнение работником трудовых функций (зарплата); - премии за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - оплата ежегодных отпусков; - оплата медицинских и иных расходов, предусмотренных коллективным договором. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также измененных ранее признанных Фондом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, не на позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. |
| 48 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом | Долгосрочные вознаграждения работникам Фонда по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают: - долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами; - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. |
| 49 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной ставки для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отчетном периоде | Информация по актуарным допущениям (коэффициенты Уровень смертности, Коэффициент текучести кадров, Ставка дисконтирования) предоставляется актуариям на конец отчетного года. Информацию по ставке дисконтированной представляет актуарий на конец отчетного года. Данная ставка дисконтирования используется в течение следующего отчетного года. Пересмотр ставки в течение года не производится. Начисление процентов по долгосрочным обязательствам осуществляется на приведенную стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода (данные предоставляются актуариям на конец предыдущего отчетного периода). |
| 50 | МСФО (IAS) 19 | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, на ограниченные фиксируемыми платежами | Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для Фонда вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах. |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и переход учета других активов и обязательств | | | |
| 51 | МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | 1. Долгосрочными активами, предназначенными для продажи признаются объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционные имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, назначение которых не определено, полученные по договорам отступного, залога, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Фонда (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Фонд ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), независимы от изменений в решении о продаже (плана продажи) или его отмене не планируются. 2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. 3. Не менее отчетного года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат оценке при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (цена продажи за минусом дополнительных затрат: скидки, затраты на доставку, ремонт и т.д.). 4. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится на конец отчетного года. |
| 52 | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | 1. Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий: - у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действующего нормативного акта либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрационными принятием на себя обязательств и воздавшими в других странах обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлых событий (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величине обязательства. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|--|
| 53 | МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде | На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательства по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: - справедливой стоимости объекта аренды (справедливая стоимость актива, как правило, будет равна сумме денежных средств, уплаченных за него) либо суммы, основанной на будущей величине фактора, отличного от фактора времени (например, будущие индексы цен, будущие рыночные процентные ставки) является условной арендной платой. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором она возникает. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения актива, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36. |
| 54 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность, займы и кредиты полученные являются непризводимыми финансовыми обязательствами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате получения денежных средств, товаров или услуг. Последующая оценка прочей кредиторской задолженности, займов и кредитов полученных осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки (в случае если срок превышает 12 месяцев после окончания годового отчетного периода). Амортизация прочей кредиторской задолженности, займов и кредитов полученных осуществляется на основе использования эффективной процентной ставки. |
| 55 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц. Перенесенный на будущее налоговый убыток, не использованный для уменьшения налога на прибыль. Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменен в актуальности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Убыток, перенесенный в налоговом учете на будущее, в бухгалтерском учете рассматривается как вычитаемая временная разница, приводящая к возникновению отложенного налогового актива. |
| 56 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций. |
| 57 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | В случае если Фонд решает выкупить ценные бумаги у акционера, или акционер решает продать Фонду свои акции, в учете стоимость выкупленных акций отражается в сумме уплаченной акционеру. |
| 58 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В составе резервов капитала учитывается резервный фонд (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). Резервный фонд создается в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения им указанного размера. |
| 59 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Доход по причитающимся дивидендам отражается в учете на дату поступления денежных средств на расчетный счет фонда. Доход признается на сумму поступивших денежных средств. |

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

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2017 г. | 3 квартал 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 3 220 | 18 771 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 2 | 44 |
| 3 | Итого | 3 222 | 18 814 |

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд "Сургутнефтегаз" Протокол от 07 сентября 2015 года № 53 и размещенных на сайте <https://npf-sng-ru>.

34.1.2. За 3-й квартал 2017 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с января 2016 года по декабрь 2016 года, в сумме 42 тысячи рублей (Сорок две тысячи рублей), по договорам, заключенным до января 2016 года, в сумме 3 181 тыс. рублей (Три миллиона сто восемьдесят одна тысяча рублей). За 3-й квартал 2016 года: по договорам, заключенным в период с января 2013 года по декабрь 2015 года, в сумме 17 245 тыс. рублей (Семнадцать миллионов двести сорок пять тысяч рублей), по договорам, заключенным до января 2013 года, в сумме 1 569 тыс. рублей (Один миллион пятьсот шестьдесят девять тысяч рублей).

ВН

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

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 190 561 | 3 055 793 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 62 842 | 459 824 |
| 3 | Итого | 253 403 | 3 515 617 |

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд "Сургутнефтегаз" Протокол от 07 сентября 2015 года № 53 и размещенных на сайте <https://prf-sng.ru>.

34.1.2. За 9 месяцев 2017 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период января 2016 года по декабрь 2016 года в сумме 230 421 тысяч рублей (Двести тридцать миллионов четыреста двадцать одна тысяча рублей), по договорам, заключенным до января 2016 года, в сумме 22 982 тыс. рублей (Двадцать два миллиона девятьсот восемьдесят две тысячи рублей). За 9 месяцев 2016 года: по договорам, заключенным в период с января 2013 года по декабрь 2015 года, в сумме 3 498 212 тыс. рублей (Три миллиарда четыреста девяносто восемь миллионов двести двенадцать тысяч рублей), по договорам, заключенным до января 2013 года, в сумме 17 405 тыс. рублей (Семнадцать миллионов четыреста пять тысяч рублей).

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

Таблица 34.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 883 945 | 787 940 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 164 025 | 144 410 |
| 3 | Итого | 1 047 970 | 932 350 |

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов.

Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов.

Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов.

Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат.

34.2.2. Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд "Сургутнефтегаз" Протокол от 07 сентября 2015 года №53 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.09.2017 года.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению
Таблица 34.3 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 0 | 0 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 883 945 | 787 940 |
| 4 | Итого | 883 945 | 787 940 |

Handwritten signature

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

Таблица 34.4 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 34.4 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.2017г. | 30.09.2016г. |
|--------------|---------------------------------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 75 884 | 60 211 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 88 141 | 84 199 |
| 4 | Итого | 164 025 | 144 410 |

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

Таблица 34.5 Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода, | 36216 | 19060 |
| 2 | количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, | 1232 | 17625 |
| 3 | в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации | 852 | 15100 |
| 4 | в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов | 380 | 2525 |
| 5 | Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, | 1384 | 451 |
| 6 | в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации | 13 | 15 |
| 7 | в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд | 1319 | 400 |
| 9 | в связи со смертью застрахованного лица | 52 | 36 |
| 9.1 | по иным причинам | 0 | 0 |
| 10 | Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода | 36064 | 36234 |
| 11 | количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, | 26 | 13 |

Отдел назначения и выплаты пенсий:

| | | | |
|----|--|-----|----|
| 14 | застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии | 100 | 21 |
| 15 | правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений | 81 | 62 |

№ 14-16
Александр

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

Таблица 34.6 Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), | 2 841 | 2 086 |
| | в том числе: | | |
| 2 | с участниками | 2 822 | 2 067 |
| 3 | с работодателями | 19 | 19 |
| 4 | Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек) | 37 367 | 34 770 |
| 5 | Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек) | 30 976 | 28 763 |
| 6 | Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период | 636 | 109 |
| 7 | Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 634 | 110 |

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 30.09.2017 по сравнению с данными на 30.09.2016 года не только за счет участников по заключенным за 9 месяцев 2017 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (9 месяцев 2017 года: изменение на 2 597 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ОАО «Сургутнефтегаз». Так, за 9 месяцев 2017 года пенсионные взносы составили 766434.40 тысяч рублей или 73 процентов от общей суммы взносов (9 месяцев 2016 года: 671061.17 тысяч рублей или 72 процента от общей суммы взносов; 9 месяцев 2015 года : 770169.15 тысяч рублей или 74 процента от общей суммы взносов).

п. 4,5 *Александр*

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

Таблица 34.7 Количество действующих договоров, заключенных с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | - | 0 | 0 |
| 2 | - | 0 | 0 |
| 3 | - | 0 | 0 |
| 4 | - | 0 | 0 |
| 5 | - | 0 | 0 |
| 6 | - | 0 | 0 |
| 7 | - | 0 | 0 |
| 8 | Итого | 0 | 0 |

В 20 года на долю _____ действующих договоров с учредителями приходится _____ тысяч рублей взносов или _____ процентов от общей суммы взносов работодателей (_____ 20 года: _____ договоров, _____ тысяч рублей или _____ процентов от общей суммы взносов работодателей.

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

Таблица 35.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пожизненные выплаты | 602 | 163 |
| 2 | Срочные выплаты | 31 | 0 |
| 3 | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 250 060 | 85 226 |
| 4 | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица | 9 212 | 4 259 |
| 5 | Единовременная выплата пенсии | 23 223 | 18 740 |
| 6 | Итого | 283 128 | 108 388 |

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

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

Таблица 35.2 Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 577 158 | 540 514 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 45 076 | 41 025 |
| 3 | Итого | 622 234 | 581 539 |

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в сентябре 2017 года составлял 2 тысячи рубля (в сентябре 2016 года: 2 тысячи рублей).

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению
Таблица 35.3 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 576 320 | 539 696 |
| 2 | Выкупные суммы | 838 | 818 |
| 3 | Итого | 577 158 | 540 514 |

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению
Таблица 35.4 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 39 408 | 37 700 |
| 2 | Выкупные суммы | 5 668 | 3 326 |
| 3 | Итого | 45 076 | 41 025 |



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

Таблица 35.5 Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц) | 39 | 35 |
| 2 | Количество выбывших за отчетный период участников (человек), | 560 | 444 |
| | в том числе: | | |
| 3 | в связи со смертью участника | | |
| 4 | расторгнутых по инициативе вкладчика (участника) | 28 | 30 |
| 5 | вследствие выполнения обязательств по договору | 6 | 9 |
| 6 | по другим причинам | 163 | 189 |

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
 Таблица 36.1 Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 184 385 | 189 318 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 99 757 | 88 819 |
| 3 | Итого | 284 141 | 278 136 |

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

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

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.1 Аквизиционные расходы

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 1 054 | 1 085 |
| 2 | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | 4 | 31 |
| 3 | Расходы на рекламу | 553 | 182 |
| 4 | Андеррайтинговые расходы | 0 | 0 |
| 5 | Прочие расходы, связанные с заключением договоров | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 1 612 | 1 299 |

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.2 Состав статьи "Изменение отложенных аквизиционных расходов"

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого | 0,00 | 0,00 |

37.2.1. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании раскрыто в таблице 19.2 примечания 19 настоящего приложения.

37.2.2. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, раскрыто в таблице 19.3 примечания 19 настоящего приложения.

37.2.3. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, раскрыто в таблице 19.4 примечания 19 настоящего приложения.

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1 Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Итого | 0,00 | 0,00 |

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.2 Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Итого | 0,00 | 0,00 |

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.3 Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Итого | 0,00 | 0,00 |

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 кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.

Таблица 39.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 9 месяцев 2017 года.

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый 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: | -6 936 | 183 021 | 0 | 176 085 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | производные финансовые инструменты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | -6 936 | 183 021 | 0 | 176 085 |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | производные финансовые инструменты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Итого | -6 936 | 183 021 | 0 | 176 085 |

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 кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.

Таблица 39.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 9 месяцев 2016 года.

| 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: | 29 799 | 239 596 | 0 | 269 395 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | производные финансовые инструменты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 29 799 | 239 596 | 0 | 269 395 |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | производные финансовые инструменты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Итого | 29 799 | 239 596 | 0 | 269 395 |

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 40.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи за 9 месяцев 2017 года

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированных в состав прибыли или убытка | Доходы (расходы) от обесценения | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|--------------|----------------------------|--|--|---------------------------------|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 | Прочие Долевые инструменты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Долевые ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1 Процентные доходы

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1 878 184 | 1 690 720 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 1 377 168 | 1 020 945 |
| 3 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | 0 | 0 |
| 4 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | 0 | 0 |
| 5 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 439 457 | 615 022 |
| 6 | по выданным займам и прочим размещенным средствам | | |
| 7 | по финансовой аренде | 0 | 0 |
| 8 | Прочее | 61 559 | 54 753 |
| 9 | По обесцененным финансовым активам, в том числе: | 0 | 0 |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 0 | 0 |
| 11 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | 0 | 0 |
| 12 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | 0 | 0 |
| 13 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 0 |
| 14 | по выданным займам и прочим размещенным средствам | 0 | 0 |
| 15 | по финансовой аренде | 0 | 0 |
| 16 | Прочее | | |
| 17 | Итого | 1 878 184 | 1 690 720 |

Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
 Таблица 43.1 Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016г. |
|--------------|--|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды и доходы от участия | 94 490 | 872 612 |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов | 0 | 0 |
| 3 | Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами | 0 | 0 |
| 4 | Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов | 0 | 0 |
| 5 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | 0 | 0 |
| 6 | Прочее | 0 | 0 |
| 7 | Итого | 94 490 | 872 612 |

Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1 Общие и административные расходы

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 107 293 | 93 492 |
| 2 | Представительские расходы | 67 | 78 |
| 3 | Амортизация основных средств | 821 | 461 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 0 | 0 |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 15 764 | 11 504 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 11 503 | 10 815 |
| 7 | Расходы по операционной аренде | 14 214 | 10 988 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 0 | 0 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 1 005 | 4 297 |
| 10 | Расходы по страхованию | 144 | 1 065 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 0 | 0 |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 19 | 26 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги | 4 677 | 1 140 |
| 14 | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств | 0 | 0 |
| 15 | Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов | 0 | 0 |
| 16 | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | 283 | 183 |
| 17 | Расходы на доставку пенсий | 0 | 0 |
| 18 | Командировочные расходы | 1 870 | 2 126 |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 170 | 985 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 0 | 0 |
| 21 | Прочее | 23 062 | 19 828 |
| 22 | Итого | 180 892 | 156 988 |

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 рублей (9 месяцев 2016 года: 0 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 690 тысяч рублей (9 месяцев 2016 года: 691 тысяча рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (9 месяцев 2016 года: 0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 19 841 тысяч рубль (9 месяцев 2016 года: 16 834 тысяч рублей).

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

Примечание 45. Процентные расходы

Таблица 45.1 Процентные расходы

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2017 г. | 9 месяцев 2016 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По кредитам, полученным | 0 | 0 |
| 2 | По обязательствам по финансовой аренде | 0 | 0 |
| 3 | По выпущенным ценным бумагам | 0 | 0 |
| 4 | По займам и прочим привлеченным средствам | 0 | 0 |
| 5 | Прочее | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 0 | 0 |