

АО «Ханты- Мансийский НПФ»

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	12
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	17
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	18
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	21
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	25
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	26
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	59
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	62
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	65
Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	67
Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения	71
Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	72
Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	77
Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия	79
Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	79
Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия	79
Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	80
Примечание 16. Инвестиционное имущество	80
Примечание 17. Нематериальные активы	81
Примечание 18. Основные средства	82
Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы	84
Примечание 20. Прочие активы	84
Примечание 21. Резервы под обесценение	86
Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	89
Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства	89
Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги	89
Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	89
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	90
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	92
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	93
Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами	94
Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства	94
Примечание 31. Прочие обязательства	95
Примечание 32. Капитал	95

Примечание 33. Управление капиталом	96
Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	96
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	99
Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	101
Примечание 37. Аквизиционные расходы	101
Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	101
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	103
Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	105
Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	106
Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	106
Примечание 44. Общие и административные расходы	107
Примечание 45. Процентные расходы	107
Примечание 46. Прочие доходы и расходы	108
Примечание 47. Налог на прибыль	108
Примечание 48. Дивиденды	110
Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию	110
Примечание 50. Сегментный анализ	110
Примечание 51. Управление рисками	111
Примечание 52. Передача финансовых активов	128
Примечание 53. Условные обязательства	128
Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	129
Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов	129
Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	171
Примечание 57. Операции со связанными сторонами	172
Примечание 58. События после окончания отчетного периода	177

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее – «Фонд»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчет о финансовых результатах Фонда за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях собственного капитала Фонда за 2017 год;
 - Отчет о потоках денежных средств Фонда за 2017 год;
 - Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в первом и втором параграфах и за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в третьем параграфе раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета («ОСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены в бухгалтерском балансе Фонда в размере 5 934 170 тыс. руб. и 7 769 302 тыс. руб., соответственно. По нашему мнению, балансовая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, завышена на 482 364 тыс. руб. и 278 275 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, отражены в бухгалтерском балансе Фонда в размере 3 469 494 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение 520 492 тыс. руб. По нашему мнению, по состоянию на 31 декабря 2017 года, резерв под обесценение данной дебиторской задолженности занижен, как минимум, на 589 746 тыс. руб., из-за использования Фондом заниженной ставки дисконтирования. Чувствительность суммы резерва к ставке дисконтирования раскрыта в Примечании 10 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если бы Фонд использовал ставку дисконтирования не менее 15%, то балансовая стоимость прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года снизилась бы, а чистая прибыль Фонда за 2017 год уменьшилась бы не менее, чем на 589 746 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Фонд признал отложенный налоговый актив в сумме 138 669 тыс. руб. и 35 874 тыс. руб., соответственно. На основе представленной Фондом информации мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности признания отложенного налогового актива, подтверждающие наличие высокой вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем в размере, достаточном для реализации указанного выше отложенного налогового актива. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статьи бухгалтерского баланса Фонда «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Фонд будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности указано на превышение выплат по пенсионной деятельности над взносами, дефицит ликвидности на горизонте свыше года и существенную концентрацию активов Фонда в готовые и строящиеся квартиры и в инвестиционную недвижимость. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать деятельность. Планы Руководства Фонда в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Это не привело к модификации нашего мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 3 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с Информационным письмом Банка России от 6 декабря 2016 г. N ИИ-01-18/86 «О переходе с 1 января 2017 года на новый План счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета» с 1 января 2017 года Фонд применяет Отраслевые Стандарты Бухгалтерского Учета. Соответственно, сравнительная информация за 2016 год, представленная в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, была пересмотрена, чтобы обеспечить сопоставимость с данными за 2017 год. Это не привело к модификации нашего мнения.

Как указано в Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенная часть активов Фонда сконцентрирована во вложениях в жилые квартиры в строящихся домах, а также в готовые квартиры в домах, сданных в эксплуатацию. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство отвечает за оценку способности Фонда непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Фонда. Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Фондом способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Отчет о результатах проведения процедур в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

Руководство Фонда несет ответственность за выполнение Фондом требований к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, бухгалтерской (финансовая) отчетности фонда, а также осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – «Закон») и иными нормативными актами Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2017 год мы провели дополнительные процедуры в отношении:

- ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии;
- осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат;
- а также бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанные процедуры были выбраны на основе нашего суждения и ограничивались запросами, анализом, изучением внутренних организационно-распорядительных и иных документов Фонда, сравнением внутренних требований, порядков и методологий, с требованиями, установленными Законом, а также пересчетом, сравнением и сверкой числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

1. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2017 года требований Закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии:
 - Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов;
 - Фонд открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен застрахованному лицу Пенсионным фондом Российской Федерации при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 года №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
 - Пенсионный счет накопительной пенсии состоял из общей и специальной частей;
 - Информация, отраженная на пенсионных счетах, основана на требованиях пп. 2-3 ст. 36.19 Федерального Закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Одному застрахованному лицу в Фонде открыт только один пенсионный счет накопительной пенсии.

2. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2017 года требований Закона к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам:
- Фонд производил назначение и осуществлял выплаты негосударственных пенсий участникам в соответствии с условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении;
 - Фонд производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральным законом от 28 декабря 2013 года №424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом от 30 ноября 2011 года 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений», со страховыми правилами Фонда и с договорами об обязательном пенсионном страховании;
 - Фонд осуществлял выплаты выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) или перевод выкупных сумм в другой фонд, перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты;
 - Пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по пенсионным договорам, подготовлены на основе п. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Страховые правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, подготовлены на основе п. 3 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

В части бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фонда мы установили, что указанная отчетность является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года и за 2017 год, в отношении которой мы выразили мнение с оговоркой в настоящем аудиторском заключении.

Мы отмечаем, что организация систем управления значимыми для Фонда рисками, а также организация системы внутреннего контроля и аудита формально соответствовала требованиям нормативных документов и внутренним документам Фонда. Вместе с тем, обстоятельства, изложенные выше в параграфе «*Основания для выражения мнения с оговорками*», указывают на существенные недостатки системы внутреннего контроля Фонда.

Процедуры в отношении выполнения Фондом требований Закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, а также в части бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фондом были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия указанных в Законе и описанных выше элементов организации системы внутреннего контроля требованиям Закона.

Пономаренко Екатерина Владимировна
руководитель задания

5 июня 2018 года



Компания: АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86 № 002379728.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1148600001065, выдано 02.09.2014 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийском Автономному округу-Югре.

Место нахождения: Российская Федерация, 628012, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Ханты-Мансийск, Ул. Комсомольская, 59а.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация)», ОРНЗ 11603080484.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

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

на 31 декабря 2017 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»
АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г.Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.59А

Код формы по ОКУД:
0420201
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2017	На 01.01.2017
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	4 857 151	3 284 183
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	1 943 734	3 935 144
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	15 031 313	13 179 457
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	-	-
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	5 934 170	7 769 302
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	-	-
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	-	-
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	-	-
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	2 995 265	3 016 213
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	46	176 310
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	-	-
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	110 134	54 134
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
12	Инвестиционное имущество	16	-	-
13	Нематериальные активы	17	9 837	14 031
14	Основные средства	18	78 285	80 773
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	-	-
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	-	263
17	Отложенные налоговые активы	47	138 669	35 874
18	Прочие активы	20	12 357	33 102
19	Итого активов		31 110 961	31 578 786
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	-	-
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	-	-
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2017	На 01.01.2017
1	2	3	4	5
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	339	365
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	13 322 868	13 455 850
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	13 071 550	13 897 398
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 066 858	1 920 831
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	-	-
30	Отложенные налоговые обязательства	47	-	-
31	Резервы – оценочные обязательства	30	-	-
32	Прочие обязательства	31	80 448	163 363
33	Итого обязательства		28 542 063	29 437 806
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	327 615	312 429
35	Добавочный капитал	32	58 719	-
36	Резервный капитал	32	17 514	13 613
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	-	-
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		380 231	308 991
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
41	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
42	Прочие резервы		-	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 784 819	1 505 947
44	Итого капитал		2 568 898	2 140 980
45	Итого капитал и обязательства		31 110 961	31 578 786

Президент
(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Охлопков
(инициалы, фамилия)

" 5 " июня 2018 г.



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

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

за 2017 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г.Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.59А

Код формы по ОКУД:
0420202

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	625 812	4 395 153
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	1 936 338	2 243 715
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	2 562 150	6 638 868
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(1 640 969)	(1 664 925)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(2 637 034)	(2 632 820)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(4 278 003)	(4 297 745)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	132 982	(3 749 988)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	679 821	176 869
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	(54 811)	(31 915)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	46 694	59 151
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(911 167)	(1 204 761)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	1 756 777	1 853 643
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств,	39	190 610	265 030
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	(621 165)	(392 215)
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		(2 471)	(8 455)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	90 022	(139 272)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		1 413 773	1 578 731
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		502 606	373 970
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(328 870)	(375 409)
22	Процентные расходы	45	-	-
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		-	-
23	Прочие доходы	46	7 701	6 922
24	Прочие расходы	46	(1 458)	(8 256)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(322 627)	(376 742)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		179 979	(2 772)
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	102 794	(12 235)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-	-
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	102 794	(12 235)
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	-	-
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		282 773	(15 007)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
34	в результате выбытия		-	-
35	в результате переоценки	18	-	-
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	-	-

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 2017 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»
АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г.Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.59А

Код формы по ОКУД:
0420203
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 31 декабря 2015 года		312 429	-	-	-	620 427	-	-	-	-	1 534 567	2 467 423
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01 января 2016 года		312 429	-	-	-	620 427	-	-	-	-	1 534 567	2 467 423
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 007)	(15 007)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(311 436)	-	-	-	-	-	(311 436)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	(311 436)	-	-	-	-	-	(311 436)
9	Дополнительный выпуск акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие движения резервов	32	-	-	13 613	-	-	-	-	-	-	(13 613)	-
14	Остаток на <u>31 декабря 2016 года</u>		312 429	-	13 613	-	308 991	-	-	-	-	1 505 947	2 140 980
15	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Остаток на <u>01 января 2017 года</u>		312 429	-	13 613	-	308 991	-	-	-	-	1 505 947	2 140 980
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282 773	282 773
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	71 240	-	-	-	-	-	71 240
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

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

за 2017 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»
АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г.Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.59А

Код формы по ОКУД:
0420204

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		625 812	4 395 153
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		1 640 165	1 992 628
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		296 173	251 087
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(1 640 969)	(1 664 925)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(2 450 607)	(2 480 944)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(186 427)	(151 876)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		7 752 100	4 598 611
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(9 333 412)	(7 686 079)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		53 300	-
8.2	Уплаченные проценты		-	-
8.3	Полученные проценты		1 860 432	1 614 964
9	Оплата аквизиционных расходов		(54 114)	(22 910)
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(135 620)	(130 466)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(74 327)	(77 176)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(29 410)	(33 587)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(94 837)	(122 707)
14	Уплаченный налог на прибыль		-	-
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		256 682	66 287
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 515 059)	548 060

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств	18	750	-
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	-	-
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	-	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	-	-
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	(29)	-
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	-	-
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	(56 000)	-
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	1 325 682	1 187 466
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	1 820 567	(210 430)
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 090 970	977 036
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
38	Поступления от выпуска акций	32	-	-
39	Поступления от продажи собственных акций	32	-	-
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	-	-
41	Выплаченные дивиденды		-	-
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 575 911	1 525 096
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2 943)	(2 582)
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 284 183	1 761 669
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 857 151	3 284 183

Президент
(должность руководителя)

" 5 " июня 2018 г.



А.А. Охлопков
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на 31 декабря 2017 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее по тексту – Фонд) осуществляет деятельность на основании лицензии №56/2 от 04 мая 2006 года на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выданной ФСФР России без ограничения срока действия.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Основными направлениями деятельности Фонда являются: <ul style="list-style-type: none"> • деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; • деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании.
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 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)	Фонд соответствует требованиям Федерального закона № 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», что подтверждается присвоением Фонду статуса участника системы гарантирования прав застрахованных лиц на основании решения Банка России от 17 февраля 2016 года о внесении Фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов-участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования под номером 36.
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	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года Фонд имеет 6 (Шесть) филиалов, открытых на территории Российской Федерации
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года Фонд имеет 10 (Десять) представительств
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	<p>По состоянию на 31 декабря 2017 года доверительное управление активами Фонда осуществляли следующие управляющие компании:</p> <p>1) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ИНН 7704750193, адрес: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3)</p> <p>Лицензия ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00758, выдана ФСФР России 07 сентября 2010 года. Без ограничения срока действия.</p> <p>2) Акционерное Общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (ИНН 7730149408, адрес: 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 40, стр. 4, этаж 6, помещение I, комната 18).</p> <p>Лицензия Банка России № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>3) Закрытое акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» (ИНН 7722515837, адрес: 119049, г. Москва, ул. Коровий вал, д.7)</p> <p>Лицензия Банка России № 21-000-1-00657 от 15.09.2009 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>4) Открытое акционерное общество «РОНИН Траст» (ИНН 7709379423, адрес: 105064, г.Москва, улица Казакова д. 23, с.1)</p> <p>Лицензия ФСФР № 21-000-1-00100 от 24.12.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>5) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КапиталЪ» (ИНН 7714148894, адрес: 123100, Россия г. Москва, Краснопресненская наб., д.6)</p> <p>Лицензия ФСФР № 21-000-1-00058 от 01.02.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Закрытое акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-06595-000100 от 29 апреля 2003 года, срок действия лицензии – без ограничения срока действия, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных инвестиционных фондов №22-000-1-00005 от 25 ноября 1997 года, срок действия – бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	Среднесписочная численность штатных сотрудников по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 140 (Сто сорок) человек (на 1 января 2017 года – 137 человек).
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Основным акционером Фонда является АО «ЮграКапитал» (владеет 95,18% уставного капитала Фонда). Лицо, являющееся конечным собственником Фонда – Ханты-Мансийский автономный округ-Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (владеет 100% уставного капитала АО «ЮграКапитал»)
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась в российских рублях (643). Все значения округлены до целых значений, выраженных в тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Фактор – Влияние изменений законодательства в сфере обязательного пенсионного страхования</p> <p>В соответствии с Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации от 15 декабря 2001 года №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», граждане имеют право на пенсию по старости: мужчины, достигшие возраста 60 лет, и женщины, достигшие возраста 55 лет, при наличии необходимого страхового стажа и минимальной суммы пенсионных баллов (с учетом переходных положений пенсионного законодательства). Отдельные категории граждан могут получить право на страховую пенсию раньше. Списки работ, производств, профессий, должностей, специальностей и учреждений (организаций), с учетом которых назначается досрочная пенсия по старости, утверждены Правительством Российской Федерации.</p> <p>Обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации осуществляет Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – «ПФР»). Пенсия по старости состоит из страховой и накопительной частей. Страховая составляющая пенсии по старости определяется на основе уплаченных страховых взносов в ПФР работодателями застрахованного лица. Государство несет ответственность по обязательствам ПФР перед застрахованными лицами в отношении страховой части пенсии. Накопительная составляющая пенсии по старости формируется у граждан 1967 года рождения и моложе и финансируется за счет взносов, уплаченных в ПФР и негосударственные пенсионные фонды (далее – «НПФ») работодателями застрахованного лица, а также добровольных взносов застрахованных лиц и доходов от инвестирования этих взносов. Застрахованное лицо имеет право передать свои пенсионные сбережения из ПФР в негосударственный пенсионный фонд, а также обратно в ПФР или другой НПФ.</p> <p>С 2014 года введен мораторий на формирование накопительной части пенсии граждан. В декабре 2016 года мораторий продлен на 2017-2019 годы, соответственно, в указанный период предусматривается направление ПФР суммы страховых взносов в полном объеме на финансирование страховых пенсий. При этом, до 2016 года граждане 1967 года рождения и моложе имели право выбрать вариант пенсионного обеспечения (продолжить направлять 6% из страховых взносов в накопительную пенсию или отказаться от формирования накопительной пенсии и направлять страховые взносы полностью на страховую пенсию). В настоящее время такое право сохраняется только для тех, кто впервые устраивается на работу. Сделать свой выбор они могут в течение первых пяти лет своей трудовой деятельности.</p> <p>Банк России и Минфин России в сентябре 2016 года представили предложения по модернизации системы пенсионных накоплений – концепцию индивидуального пенсионного капитала (далее по тексту – «ИПК»), формирующегося в негосударственных</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>пенсионных фондах за счет добровольных отчислений граждан. В целом, концепция ИПК предполагает ликвидацию действующей накопительной системы, сохранение обязательной ставки платежа в ПФР в 22 %, наличие льгот и гарантий по дополнительным накопительным платежам в НПФ в размере от 0 % до 6 %. Ожидаемый срок перехода на новую систему не позднее 2019 год.</p> <p>Указанное выше событие повлечет изменение рынка пенсионного страхования в России, что окажет влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда, размер которого в настоящее время сложно предсказать.</p> <p>Фактор – Экономическая конъюнктура</p> <p>Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Кроме того, в связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. При этом, в условиях стремительного восстановления сланцевой добычи в США, дальнейшая ситуация на нефтяном рынке зависит от решения крупнейших экспортеров по пролонгации соглашения о сокращении добычи, в отношении которого отсутствует определенность.</p> <p>Характеристика ключевых факторов экономической среды, оказывающих влияние на деятельность Фонда в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По итогам 2017 года улучшены прогнозы по кредитному рейтингу России – до «позитивного» (Moody's, Fitch). Основными факторами для изменения прогноза по рейтингу стали «рост доказательств институциональной силы», а также то, что «макроэкономика России хорошо справилась с шоковыми ценами на нефть и с санкциями, введенными к настоящему времени». Прогноз по крупнейшим российским эмитентам также улучшен. • По итогам 2017 года инфляция составляет менее 3%, прогнозируется ее приближение к 4% к концу 2018 года по мере исчерпания временных факторов. Невысокому уровню инфляционного давления в экономике, помимо временных факторов, способствовало также сохранение умеренной потребительской и кредитной активности и продолжившееся снижение инфляционных ожиданий, условия для чего формировало в том числе проведение последовательной умеренно жесткой денежно-кредитной политики. Большой круг показателей ценовой динамики, в том числе в разрезе отдельных рынков и регионов, указывает на то, что замедление темпов

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>прироста цен до уровня не выше 4% приобрело устойчивый характер и широкое распространение¹.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Рост глобальной экономики продолжил постепенно ускоряться. Восстановление глобального спроса было достаточно плавным, что определяло сохранение сдержанного инфляционного фона в большинстве развитых стран и стран с формирующимися рынками. На фоне восстановления мирового спроса преобладали повышательные тенденции в динамике цен на большинство сырьевых товаров, в том числе на нефть. Последнее, помимо уверенного роста спроса, поддерживалось и совокупностью факторов со стороны предложения. Соглашение о совместном ограничении добычи ОПЕК и других стран-экспортеров нефти по результатам переговоров в конце ноября 2017 года было продлено на 2018 год. Ситуация на мировом рынке нефти оказывала неоднозначное действие на российскую экономику. С одной стороны, международное соглашение об ограничении добычи сдерживало рост нефтяного экспорта России в количественном выражении, соответственно, отражаясь на производственной и инвестиционной активности в секторе добычи сырья. С другой стороны, ценовой фактор поддерживал рост экспортных поступлений в стоимостном выражении. В совокупности с ростом экспорта других товаров, поддерживаемым внешним спросом, это обеспечивало повышение сальдо торгового баланса и устойчивость счета текущих операций платежного баланса России в целом. • Устойчивое восстановление внутреннего потребительского спроса в отчетном году оставалось основным драйвером роста экономики, однако происходило достаточно плавно и не препятствовало замедлению роста цен. Основным фактором, поддерживавшим потребительскую активность, оставались доходы. • К концу года рост инвестиций в основной капитал замедлился. Такая динамика инвестиционного спроса связана с заметным снижением вклада временных факторов, в том числе строительства инфраструктурных объектов, поддерживавших его в первом полугодии. Замедление роста инвестиционного спроса отчасти сказалось на динамике производственной активности. Учитывая позитивные ожидания относительно роста внутреннего спроса, в целом, Банк России сохраняет прогноз темпа прироста ВВП в 2017 году на уровне 1,7-2,2%. • Учитывая приближение инфляции к целевому уровню, продолжающееся снижение инфляционных ожиданий и восстановление экономической активности, 15.12.2017 года Банк России принял решение о снижении ключевой ставки до 7,75% годовых. • Под влиянием накопленного эффекта от реализованного снижения ключевой ставки Банка России доходности рынка облигаций, кредитные и депозитные ставки продолжали преимущественно снижаться. При этом с начала 2017 года коррекция процентных ставок на различных сегментах была неоднородной. Снижение ставок по долгосрочным кредитным и депозитным операциям было менее выраженным, чем по краткосрочным операциям на большинстве сегментов кредитного рынка и на рынке облигаций. В дальнейшем, как ожидается, эта тенденция сохранится. Снижение доходности на рынке облигаций происходило как в сегменте государственного, так и корпоративного долга. В ноябре она достигла уровней конца 2013- начала 2014 года.

¹ Доклад Банка России о денежно-кредитной политике №4 декабрь 2017 (электронная версия информационно-аналитического сборника размещена на официальном сайте Банка России <http://www.cbr.ru/publ/>)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>На этом фоне активность участников облигационного рынка оставалась относительно высокой как в терминах текущих торговых оборотов, так и объемов новых размещений. Привлекательность данного сегмента, как для инвесторов, так и для заемщиков, поддерживалась в том числе сложившимся уровнем процентных ставок (более высоким, чем по банковским депозитам, и менее высоким, чем по банковским кредитам для части корпоративных заемщиков).</p> <p>Указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как позитивные. При этом, будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является высокой.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России (включая Положение Банка России от 28 декабря 2015 года №527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов») (далее по тексту – «ОСБУ»). При применении ОСБУ Фонд дополнительно руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливая стоимость которых подлежит отражению через совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм отсутствует
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм отсутствует
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	См. пункт 6
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Настоящая отчетность является первой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленной в соответствии с ОСБУ. Первая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года №527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее по тексту – Положение №527-П). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год и по состоянию на 31 декабря 2016 года была подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Соответственно, сопоставимая сравнительная информация за 2016 год, соответствующая входящим остаткам на 1 января 2017 года, была скорректирована в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	Не применимо
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценки и допущения основаны на предположениях Фонда в отношении будущих событий, которые считаются наиболее вероятными в свете текущих обстоятельств.</p> <ul style="list-style-type: none"> Резерв под обесценение дебиторской задолженности. <p>Фонд применяет суждения о наличии признаков, свидетельствующих об измеримом снижении будущих денежных потоков по дебиторской задолженности, а также использует оценки на основе данных прошлых периодов.</p> <ul style="list-style-type: none"> Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости. <p>В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.</p>
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	<p>В соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 года № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее по тексту – Положение №502-П) при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд выполняет проверку адекватности, используя текущие расчетные оценки будущих поступлений и выплат денежных средств по договорам об обязательном пенсионном страховании на основании актуарных допущений, предположений о смертности (таблица смертности), о темпах индексации пенсий, о ставке дисконтирования, о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений и предположение об ожидаемых денежных выплатах расходов на обслуживание заключенных на отчетную дату договоров об обязательном пенсионном страховании. Такая оценка осуществляется на базе общепризнанных актуарных методов (в том числе, на базе методов, основанных на дисконтировании будущих</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			денежных поступлений и выплат) и актуарных допущений, отражающих наиболее вероятное развитие событий в будущем, с учетом всей информации, доступной на дату проведения оценки, а также суждений руководства фонда, основанного на опыте осуществления аналогичных операций (статистике) и заключении независимых экспертов (актуариев).
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	В соответствии с Положением №502-П при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд выполняет проверку адекватности, используя текущие расчетные оценки будущих поступлений и выплат денежных средств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на основании актуарных допущений, предположений о смертности (таблица смертности), о темпах индексации пенсий, о ставке дисконтирования, о доходности размещения средств пенсионных резервов и предположение об ожидаемых денежных выплатах расходов на обслуживание заключенных на отчетную дату договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Такая оценка осуществляется на базе общепризнанных актуарных методов (в том числе, на базе методов, основанных на дисконтировании будущих денежных поступлений и выплат) и актуарных допущений, отражающих наиболее вероятное развитие событий в будущем, с учетом всей информации, доступной на дату проведения оценки, а также суждений руководства фонда, основанного на опыте осуществления аналогичных операций (статистике) и заключении независимых экспертов (актуариев).
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При оценке финансовых инструментов Фонд руководствуется Положением Банка России от 1 октября 2015г. №494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее по тексту – ОСБУ 494-П), а также МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Фонд воспользовался временным освобождением, которое разрешает страховщику не применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» до 1 января 2021 года.</p> <p>Признание.</p> <p>Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Фонд становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Классификация финансовых инструментов.</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (далее – СС ЧПУ), представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли); • справедливая стоимость может быть надежно определена. <p>Финансовые активы по СС ЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд намерен удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); • Фонд имеет практическую возможность удерживать данные финансовые инструменты до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не были отнесены в иные категории финансовых активов; • долевые ценные бумаги (далее по тексту – ЦБ), справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена. <p>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (кроме долговых ЦБ, удерживаемых до погашения), представляют собой финансовые инструменты, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не котируются на активном рынке; • не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по СС ЧПУ; • не были классифицированы при первоначальном признании в категорию имеющихся в наличии для продажи; • имеется право на получение фиксированных или определяемых платежей. <p>Оценка стоимости финансовых инструментов.</p> <p>Финансовые инструменты по СС ЧПУ, первоначально признаются по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания финансовые активы оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.</p> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная с использованием метода эффективной процентной ставки амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус любое списание (напрямую или с использованием счета резервов), отражающее обесценение или невозможность взыскания задолженности. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием эффективной процентной ставки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания финансовых активов.</p> <p>Фонд прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передал, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратил право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.</p> <ul style="list-style-type: none"> По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. 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. Переоценка денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, номинированному в иностранной валюте, производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Разницы, возникающие при погашении или пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. Оценка объектов основных средств, нематериальных активов, запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату признания объекта. Последующее признание, и при необходимости переоценка, данных активов осуществляется в рублях.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Фонда исходит из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p> <p>При этом, Фонд сталкивается с рядом негативных факторов, влияющих на результативность его деятельности, например, ухудшение внешних экономических условий вследствие антироссийских финансово-экономических санкций, концентрация рынка негосударственного пенсионного обеспечения и усиление конкуренции, неопределенность государственной политики в отношении моратория на формирование пенсионных накоплений, концентрация средств пенсионных резервов в объектах недвижимости, обуславливающая их ограниченную ликвидность и восприимчивость к таким показателям, как покупательский спрос, инфляция и ценообразование в строительстве, дефицит бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (основного Вкладчика Фонда), ужесточение регуляторного законодательства.</p> <p>Так, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, превышение выплат от пенсионной деятельности над взносами составило 1 715 852 тыс. руб., дефицит ликвидности на горизонте свыше года –17 735 523 тыс. руб., кумулятивный дефицит отсутствует. Данная информация изложена в Примечании 51. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года вложения Фонда в готовые и строящиеся квартиры, а также в инвестиционную недвижимость составили 2 704 398 тыс. руб. и 3 648 187 тыс. руб., что представляет собой существенную концентрацию активов в размещении средств пенсионных резервов, а именно 16% и 21% соответственно.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>С этой целью Фонд регулярно осуществляет мероприятия по развитию и совершенствованию своей работы путем создания и реализации современных сервисов (в том числе технологии бездокументарного обслуживания), привлечения новых клиентов и удержания действующей клиентской базы, освоения прогрессивных технологий учета, платежей и информирования клиентов, повышения эффективности инвестиций пенсионных средств и собственного капитала, внедрения управления и контроля за рисками.</p> <p>9 сентября 2015 года Фондом совместно с Банком России был согласован план мероприятий, направленный на восстановление платежеспособности инвестиционного портфеля средств пенсионных резервов и предусматривающий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) увеличение Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры ежегодного пенсионного взноса по Договору №0031/01 до 2020 года в сумме, не менее произведенных выплат пенсий за прошедший год. Задача мероприятия – обеспечение наличия ликвидных активов для выплаты пенсий на период исполнения мероприятий по погашению паев ПИФов в составе средств пенсионных резервов; 2) реализацию строительных проектов и продажу объектов недвижимости (готовой и на уровне долевого участия в строительстве) на рынок, а также муниципальным образованиям. Задача мероприятия – погашение дебиторской задолженности между компаниями (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»). <p>1) Ханты-Мансийским автономным округом - Югра (далее по тексту – автономный округ/округ) в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 6 июля 2011 года №64-оз «О дополнительном пенсионном обеспечении» (далее по тексту – Закон №64-оз) реализуется уникальная программа по дополнительному пенсионному обеспечению граждан, финансируемая за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В целях выполнения указанной программы согласно статье 4 Закона № 64-оз Правительством автономного округа (далее в контексте упоминания как сторона по Договору №0031/01 – Вкладчик) заключен с Фондом договор дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан (Договор №0031/01), а также организовано и производится финансирование, источником которого являются бюджет автономного округа, доход, полученный от размещения средств пенсионных резервов фонда, сформированных для выплаты фондом дополнительных пенсий отдельным категориям граждан, а также личные взносы граждан на формирование накопительной части дополнительной пенсии (софинансирование).</p> <p>Согласно условиям Договора №0031/01, Вкладчик (Правительство) перечисляет в Фонд пенсионные взносы в пользу Участников (граждане, имеющие право на дополнительное пенсионное обеспечение). Размер пенсионного взноса определяется Вкладчиком в соответствии с Порядком расчета стоимости пенсионных обязательств и размера пенсионных взносов Вкладчика, утвержденным постановлением Правительства автономного округа от 23.06.2011 № 235-п «О порядке расчета стоимости пенсионных</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>обязательств, размера пенсионных взносов и выделения средств на дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан и порядке расчета стоимости обязательств на установление доплаты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и выделения средств по государственному стимулированию развития дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление № 235-п).</p> <p>В соответствии с Постановлением №235-П ежегодный объем бюджетных ассигнований для исполнения обязательств по дополнительному пенсионному обеспечению определяется как сумма средств, необходимых на выплату дополнительной пенсии гражданам, имеющим на это право, размера пенсионных взносов Вкладчика, направленных на формирование накопительной части дополнительной пенсии гражданам, имеющим стаж работы в бюджетной сфере автономного округа, совокупности средств на восполнение выплат и осуществления индексации, назначенных фондом дополнительной пенсии, с учетом уменьшения на размер дохода, полученного от размещения пенсионных резервов и распределенного на солидарный пенсионный счет, на основании отчетных данных фонда за прошедший календарный год.</p> <p>Таким образом, на законодательном уровне, а также договорными отношениями между Правительством автономного округа и Фондом закреплены обязательства непрерывного финансирования пенсионных выплат, производимых в целях дополнительного пенсионного обеспечения граждан в соответствии с окружным законодательством.</p> <p>На дату составления отчетности в бюджете автономного округа запланирован следующий объем бюджетных ассигнований на указанные цели: 2018 год – 1 640 млн. руб., 2019 год – 1 841 млн. руб., 2020 год – 2 086 млн. руб.</p> <p>При этом сумма бюджетных ассигнований подлежит ежегодному уточнению в соответствии с актом сверки с Фондом по состоянию на 31 декабря прошедшего календарного года.</p> <p>На основании изложенного, по мнению руководства Фонда риск неисполнения Правительством автономного округа принятых на себя обязательств по финансированию Договора №0031/01 низкий по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие законодательно установленной обязанности Правительства автономного округа осуществлять финансирование в части текущих назначений, индексации, а также восполнения выплат предшествующего года; • наличие запланированных бюджетных ассигнований на финансирование деятельности по дополнительному пенсионному обеспечению отдельных категорий граждан, установленных Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на очередной год и плановый период и государственной программой «Социально-экономическое развитие, инвестиции и инновации Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014 – 2020 годы», утвержденный Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2013 №419-П; • наличие высшего рейтинга кредитоспособности Ханты-Мансийского автономного округа – Югра. В частности, АКРА подтвердило кредитный рейтинг автономного округа на уровне AAA(RU), прогноз «Стабильный», и облигаций округа — на уровне AAA(RU). Кредитный рейтинг Ханты-Мансийского автономного округа — Югры

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>(далее — ХМАО-Югра, Округ, Регион) обусловлен высоким уровнем развития региональной экономики, высоким уровнем ликвидности бюджета и комфортным графиком погашения долга;</p> <ul style="list-style-type: none"> • положительным опытом многолетней работы по исполнению Договора №0031/01 с отсутствием фактов неисполнения принятых Правительством обязательств, за исключением случая переноса сроков исполнения, допущенного в 2017 году. Общая сумма пенсионных взносов с учетом увеличения размера пенсионного взноса на сумму восполнения выплат за прошлый год в 2015 году составила 2,79 млрд. руб., в 2016 году 2,02 млрд. руб., в 2017 году 1,67 млрд. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года имеются обязательства Вкладчика по перечислению Фонду пенсионных взносов для восполнения выплат Фонда за 2016 год в сумме 0,58 млрд. руб., погашение указанной суммы планируется в 3 квартале 2018 года с учетом переноса Вкладчиком сроков исполнения указанных обязательств. Текущие обязательства Вкладчика перед Фондом за 2017 год (в том числе на текущие назначения и индексацию) погашены в полном объеме. Кроме того, в апреле 2018 года Вкладчиком перечислен в Фонд пенсионный взнос в сумме 0,26 млрд.руб. во исполнение текущих обязательств Вкладчика за 1 квартал 2018 года из запланированных бюджетом автономного округа на 2018 год 1,64 млрд.руб. <p>У Руководства Фонда существует полная уверенность в выполнении Правительством автономного округа своих обязательств по согласованному с Банком России плану мероприятий. Фактором, подтверждающим низкий уровень риска для Фонда в результате неисполнения (неполного / несвоевременного исполнения) Правительством автономного округа обязательств по Договору №0031/01, является наличие в указанном договоре условия о том, что в случае превышения современной стоимости пенсионных обязательств Фонда по договору над размером остатка средств на солидарном пенсионном счете Участников, если это обусловлено недостаточностью внесенных Вкладчиком пенсионных взносов и установлено на основании актуарных расчетов, обязательства Фонда по выплате негосударственных пенсий ограничиваются размером остатка средств на солидарном пенсионном счете Участников. Таким образом, Вкладчик принимает непосредственно на себя обязательства по выплате негосударственных пенсий при наступлении указанного выше случая, а обязательства Фонда прекращаются при нулевом остатке средств на солидарном пенсионном счете.</p> <p>2) На дату составления отчетности Фондом исполнены обязательства (осуществлено погашение Фонду вложений в инвестиционные паи ЗПИФ) в рамках плана на сумму 4 млрд. руб. (накопительным итогом). Источником погашения преимущественно является продажа жилой и коммерческой недвижимости (как готовой, так и строящейся) на рынок, а также в рамках муниципальных и региональных тендеров по программам переселения из ветхого и аварийного жилья, государственным контрактам на «билдингсад» (детский сад в жилом доме).</p> <p>В результате существенного ухудшения внешних экономических условий, сложившихся с декабря 2014 года (антироссийские финансово-экономические санкции, рост курса доллара), приведших к снижению покупательского спроса и перенасыщению рынка продукцией, падению цен на продукцию и росту себестоимости строительства, Фонд</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>инициировал принятие мер по корректировке производственной программы в части ограничения объемов ввода жилья в целях снижения риска ликвидности и предотвращения затоваривания. В указанных условиях и с учетом принятых мер, Фондом было подготовлено Соглашение о реструктуризации задолженности строительного бизнеса с целью дальнейшего размещения денежных средств в иные финансовые активы, предусмотренные инвестиционной декларацией для размещения средств пенсионных резервов. На дату составления настоящей отчетности, Соглашение вынесено на утверждение органами управления Фонда.</p> <p>В соответствии с произведенными расчетами в рамках финансово-экономического обоснования Соглашения, на период с 2018 по 2023гг. запланированы следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объем строительства и ввода – 461 тыс. кв.м. • объем продаж – 34 млрд. руб. <p>В целях достижения указанных показателей ежегодно утверждается производственная программа, финансовый план строительных проектов и планы продаж объектов недвижимости и регулярно (не менее одного раза в квартал) осуществляется контроль их исполнения.</p> <p>Особое внимание Фонд уделяет взаимодействию с Банком России в рамках соблюдения законодательных требований и выполнения предписаний регулятора. С 17 мая по 05 июня 2017 году Банком России проведена проверка деятельности Фонда за период с 25 ноября 2015 года по даты проверки. Предписания, замечания и рекомендации Банка России по результатам проверки выполнены в установленные сроки, предоставлены соответствующие отчеты об исполнении. В апреле 2018 года в Банк России направлен завершающий отчет о принятых Фондом мерах по результатам проверки. Дальнейшее взаимодействие с Банком России будет строиться по результатам рассмотрения отчетов об исполнении предписания по результатам проверки, в ходе исполнения текущих запросов и предписаний, проведения консультаций с регулятором.</p> <p>На основании изложенного, указанные выше события отчетного периода и установленный порядок взаимодействия с акционерами, вкладчиками, участниками и прочими контрагентами оцениваются руководством Фонда как позитивные. При этом, будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда.</p> <p>Соответственно, непрерывность деятельности Фонда зависит от успешности выполнения указанного выше плана мероприятий, согласованного с Банком России, поддержки Правительства автономного округа, выступающего основным Вкладчиком по реализации Закона №64-оз, а также взаимоотношений с регулятором – Банком России.</p> <p>Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях, действуя в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является высокой, позволяя полностью обеспечивать деятельность и развитие в обозримом будущем.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
7.1.	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	См. Примечание 3 пункт 6.
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹; 2) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹; 3) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²; 4) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³; 5) КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹; 6) КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²; 7) Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹; 8) Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴; 9) МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹; 10) Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹; 11) Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²; 12) Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²; 13) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹; 14) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.². <p>¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. ² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. ³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. ⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>1) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»</p> <p>МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.</p> <p>Основные требования МСФО (IFRS) 9:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытков только дохода от дивидендов. • Классификация и оценка финансовых обязательств. Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • Обесценение. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение. • Учет хеджирования. Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены. <p>Руководство Фонда приступило к реализации проекта по МСФО (IFRS) 9 и провело ряд существенных мероприятий по разработке и подготовке внедрения нового стандарта. Руководство Фонда продолжает уточнять и отслеживать определенные аспекты процесса внедрения, включая исходные данные, что может повлиять на фактический эффект от первоначального применения.</p> <p>Поскольку деятельность Фонда преимущественно связана с обязательным пенсионным страхованием и негосударственным пенсионным обеспечением, руководство Фонда планирует отложить переход на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию МСФО (IFRS) 17, если она наступит ранее 1 января 2021 года.</p> <p>2) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»</p> <p>В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.</p> <p>Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:</p> <p>Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;</p> <p>Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Этап 3: Определить цену сделки;</p> <p>Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;</p> <p>Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.</p> <p>В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения Руководства по лицензированию.</p> <p>Руководство Фонда продолжает проводить анализ полного воздействия применения МСФО (IFRS) 15 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда. Соответственно, предоставление обоснованной финансовой оценки данного воздействия до того, как будет завершен анализ, не предоставляется возможным.</p> <p>Руководство Фонда намерено применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния на первоначальное применение данного стандарта.</p> <p>3) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.</p> <p>Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.</p> <p>В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду. Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.</p> <p>Руководство Фонда не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.</p> <p>4) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии. • В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности в отношении будущих денежных потоков, и она оценивает стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей. • Прибыль от продажи страховых полисов отражается как отдельное отложенное обязательство и объединяется по группам договоров страхования; затем на систематической основе признается в прибыли или убытках в течение периода предоставления страхового покрытия с учетом корректировок, связанных с изменениями в допущениях относительно будущего покрытия. • Принимая во внимание область применения, некоторые контракты с фиксированным вознаграждением, соответствующие определенным требованиям, могут учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями», вместо применения МСФО (IFRS) 17. <p>Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Организации должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.</p> <p>В настоящее время руководство Фонда оценивает возможное влияние этих изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. До завершения анализа сделать разумную оценку финансового эффекта не представляется возможным. Фонд планирует перейти на МСФО (IFRS) 17 с 1 января 2021 года.</p> <p>5) КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»</p> <p>КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).</p> <p>В разъяснении указывается, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.</p> <p>КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>6) КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»</p> <p>КРМФО(IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и • оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль: <ul style="list-style-type: none"> - если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой; - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>7) Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»</p> <p>Поправки разъясняют следующие аспекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами. • если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе. • изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> - прекращается признание предыдущего обязательства; - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги; - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.</p> <p>Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, поскольку у Фонда отсутствуют операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, а также какие-либо обязательства в отношении удержания подоходного налога в связи с операциями по выплатам на основе акций.</p>

8) Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Фонда не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.

9) Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

Руководство Фонда не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.

10) Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.</p> <p>Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.</p> <p>В настоящее время руководство Фонда оценивает возможное влияние применения этих поправок на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.</p> <p>11) Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».</p> <p>Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p> <p>Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Руководство ожидает, что применение поправок не окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>12) Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»</p> <p>Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО(IAS) 28).</p> <p>Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.</p> <p>Руководство не ожидает, что применения данных поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, поскольку у Фонда отсутствуют долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия.</p> <p>13) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов</p> <p>Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Поправки МСФО, обязательные к применению в текущем году».</p> <p>Поправками к МСФО (IFRS) 1 были удалены краткосрочные освобождения, связанные с раскрытием информации о финансовых инструментах, вознаграждениями работников и инвестиционными организациями в связи с тем, что отчетные периоды, в которых можно было применять эти освобождения, уже прошли и освобождения больше неприменимы. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, поскольку Фонда не применяет МСФО впервые и не является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях. Кроме того, у Фонда отсутствуют инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия, которые являются инвестиционными организациями.</p> <p>14) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов</p> <p>Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.</p> <p>Поправки к МСФО(IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.</p> <p>Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов в состав денежных средств и их эквивалентов осуществляется Фондом в соответствии с МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации".</p> <p>Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада учитываются Фондом как денежные эквиваленты (МСФО (IFRS) 7) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств при одновременном соблюдении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств (погашение кредиторской задолженности), а не для инвестиций или иных целей; • имеют короткий срок погашения (до востребования или на срок три и менее месяцев). При этом срочные банковские вклады, заключенные на срок более трех месяцев при наличии в тексте договора условия о досрочном возврате по требованию вкладчика до истечения срока либо до наступления иных обстоятельств (п.1, п.3 ст.837 ГК РФ), относятся к денежным средствам, размещенным по договорам банковского вклада и подлежат учету в соответствии с пунктами 4.15-4.18 Учетной политики, за исключением случаев классификации такого актива в качестве денежных эквивалентов по его экономическому содержанию (например, в случаях регулярных выплат (вывода средств из депозита по графику) для осуществления текущих платежей); • могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются после первоначального признания по амортизированной стоимости (далее по тексту – «АС») в соответствии с порядком, методами расчета и условиями применения, изложенными в пункте 4.6.2. Учетной политики и МСФО (IAS) 39.</p> <p>Расчет АС по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно (на последний день отчетного месяца), а также на каждую дату полного или частичного погашения банковского вклада (пункт 4.6. Учетной политики).</p> <p>В случае, если на дату первоначального признания договора банковского вклада срок его действия составляя менее 1 (одного) года, а затем после продления стал более 1 (одного) года, то решение о применении метода ЭСП принимается Фондом на основании уровня существенности, установленного в пункте 4.6.2. Учетной политики.</p> <p>Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», а также к учету операций по минимальному неснижаемому остатку денежных средств на расчетных счетах.</p> <p>По денежным средствам, размещенные по договору банковского вклада, формируются резервы под обесценение в соответствии с принципами, изложенными в МСФО (IAS) 39, а также пунктом 4.7. Учетной политики.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли); • справедливая стоимость может быть надежно определена. <p>Фонд учитывает в составе ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ЦБ, составляющие инвестиционный портфель средств пенсионных накоплений в полном объеме, за исключением дефолтных ЦБ; • ЦБ, составляющие инвестиционный портфель средств пенсионных резервов, за исключением дефолтных ЦБ, вложений в акции дочерних и ассоциированных компаний, а также в паи паевых инвестиционных фондов; • ЦБ, составляющие инвестиционный портфель собственных средств Фонда, за исключением дефолтных ЦБ, вложений в акции дочерних и ассоциированных компаний, а также в паи паевых инвестиционных фондов. <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости (стоимость затрат, связанных с приобретением ЦБ, не включается в стоимость ЦБ, а относится непосредственно на расходы с отражением по счету 71504, 71506.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ежедневно (на конец каждого рабочего дня) для ЦБ, отнесенных к данной категории и имеющих активный рынок; • ежемесячно (на последний день отчетного месяца) и на дату совершения операции в течение отчетного месяца для ЦБ, отнесенных к данной категории при отсутствии активного рынка. <p>Переоценке подлежит остаток, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ЦБ, а также начислению процентных доходов.</p>
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если ЦБ не были отнесены в иные категории ЦБ; • согласно п.2.2. ОСБУ 494-П «способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике некредитной финансовой организации». Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющихся в наличии для продажи, на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» вложения в паи паевых инвестиционных фондов, включая случаи наличия контроля над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказание значительного влияния (или совместного контроля) на их деятельность в соответствии с пунктом 4.11. Учетной политики (при условии следования цели сокращения доли вложений в паи).

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на последнее число отчетного месяца (все ЦБ, в сумме остатка, сложившегося на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ЦБ); • на дату совершения операции в течение отчетного месяца (все ЦБ данной категории соответствующего выпуска (эмитента)).
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, удерживаемым до погашения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); • наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют, поскольку у Фонда в незначительной степени имеется практическая возможность удерживать ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед вкладчиками (участниками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также перед застрахованным лицам по договорам обязательного пенсионного страхования. При наличии такой возможности, возможно принятие решения об отнесении ЦБ в данную категорию (на основании профессионального суждения).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Фонд ежеквартально (по состоянию на последний день отчетного квартала) производит тестирование дебиторской задолженности на наличие факторов обесценения, по результатам которой принимается решение о создании (досоздании) резервов под обесценение.</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Учет акций акционерных обществ, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, ведется на соответствующем счете второго порядка №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». В таком случае, акции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания и требуют тестирования на обесценение в порядке, указанном в пункте 4.7. Учетной политики.</p> <p>В связи с наличием целей Фонда по существенному сокращению доли участия в паевых инвестиционных фондах, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, и запланированным ежегодным погашением паев указанных паевых</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			инвестиционных фондов, Фонд учитывает паи паевых инвестиционных фондов в качестве долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, на отдельных счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка №507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При первоначальном признании прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам. Последующий учет и оценка прочих активов осуществляется в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
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	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года займы и прочие привлеченные средства отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого финансового обязательства, отнесенного к прочим.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности; • при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта); • в случае несостоятельности или банкротства. <p>При этом, доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается ОСБУ.</p>
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)	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года хеджирование справедливой стоимости.
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения отсутствует.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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>Классификация договоров ОПС и НПО осуществляется Фондом в соответствии с требованиями Главы 3 Положения №502-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> договоры обязательного пенсионного страхования (далее по тексту – «ОПС») признаются договорами страхования, при этом выделение каких-либо составных частей по договорам ОПС (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится; договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – «НПО») признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. <p>Страховой риск является значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. В иных случаях, при незначительном уровне страхового риска, договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Учет обязательств Фонда, вытекающих из депозитной составляющей договора НПО, классифицированного как договор страхования, производится вместе с обязательствами по страховой составляющей договора НПО, выделения депозитной составляющей не требуется.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов.</p> <p>Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p>
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	<p>Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО</p>
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	<p>Признание и последующий учет дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Дебиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае переплат, допущенных при совершении пенсионных выплат, и признается в бухгалтерском учете на дату перечисления денежных средств. Основанием для прекращения признания указанной дебиторской задолженности является ее погашение контрагентом, а при невозможности возврата (взыскания) дата списания на расходы.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Кредиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае получения Фондом возвратов ранее осуществленных пенсионных выплат, если предполагается их дальнейшая выплата, и признается в бухгалтерском учете на дату получения возврата средств. Основанием для прекращения указанной кредиторской задолженности является ее погашение Фондом, а если последующие выплаты не предполагаются, дата списания на доходы.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным фондом Российской Федерации или другим фондом. По договорам негосударственного пенсионного обеспечения сумма взноса определяется суммой, которую фонд получил согласно условиям договора негосударственного пенсионного обеспечения.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Для учета выплат пенсий фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает пенсионные выплаты как расход. Выплаты по договорам об ОПС или договорам НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС или договора НПО соблюдены следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> • наступление пенсионных оснований; • наличие у фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении негосударственной пенсии (для договоров НПО), о назначении накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты (для договоров об ОПС).
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	К прямым аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС и НПО: <ul style="list-style-type: none"> • вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Прямые аквизиционные расходы по договорам ОПС и НПО списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными, в связи с наличием неопределенности в отношении того, что договор ОПС или НПО вступит в действие (будет внесен соответствующий взнос). К косвенным аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, но не соотносимые с конкретным договором или группой договоров:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС и НПО, в том числе расходы на создание резерва предстоящих отпусков и других оценочных резервов, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; • расходы на рекламу деятельности по ОПС или по НПО, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр, продвижение продуктов ОПС и НПО в сети Интернет. Брендная реклама (включая передачу сувенирной продукции и иные мероприятия) не подлежит включению в состав аквизиционных расходов; • андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО; • расходы на изготовление бланков договоров или оплату услуг (включая лицензии и технологии) по бездокументарному оформлению договоров; • амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров. Если имеется практика использования объектов ОС и иного имущества наряду с указанными выше целями на выполнение иных функций и должностных обязанностей, то учет амортизационных отчислений и расходов на ремонт таких ОС и иного имущества осуществляется в общем порядке, без отнесения данных расходов в состав аквизиционных. <p>Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам ОПС или НПО.</p> <p>Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов.</p>
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Изменения в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличение обязательств признается расходом в момент поступления пенсионных взносов; • уменьшение обязательств признается доходом в момент осуществления выплат. <p>Доход от размещения средств пенсионных резервов, а также доход от инвестирования средств пенсионных накоплений подлежит распределению в порядке, установленном Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее по тексту – ФЗ «75-ФЗ»), на основании решения Совета директоров Фонда.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года инвестиционное имущество отсутствует.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основные средства (далее по тексту – «ОС») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств (для всех однородных групп) определяется в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов ОС, за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов, во всех остальных случаях (мены, внесения в уставный капитал, выявление ранее не учтенных объектов при инвентаризации) – в сумме справедливой стоимости. На основании п.5 ст. 170 НК РФ сумма учтенного НДС подлежит списанию на расходы Фонда.</p> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей (критерий существенности). Объект ОС, стоимость которого меньше указанного критерия существенности, подлежит признанию в качестве инвентарного объекта ОС в составе запасов (счете 61009 «Инвентарь и принадлежности»).</p> <p>Основные средства подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года наряду с этим, на конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует или уменьшился.</p>
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Фонд осуществляет систематическое в течение срока полезного использования объекта ОС погашение его амортизируемой величины – первоначальная стоимость ОС за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Способ начисления амортизации – линейный, ежемесячно.</p> <p>Фонд не учитывает расчетную ликвидационную стоимость объекта ОС в случае, если она составляет 10% и менее от первоначальной стоимости объекта ОС (критерий существенности).</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее по тексту – «НМА») признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем; • Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • Фонд имеет контроль над объектом; • объект может быть идентифицирован; • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Фонд выделяет следующие группы однородных НМА: <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение (включая неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности); • торговая марка, фирменное наименование, проекты и макеты; • прочие НМА.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Данные НМА проверяются на обесценение на конец каждого отчетного года.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования НМА определяется на дату признания НМА исходя из: срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании НМА, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Фонда на стадии разработки НМА признаются в составе первоначальной стоимости НМА при следующих условиях: <ul style="list-style-type: none"> • Фонд намерен завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности; • НМА будет создавать будущие экономические выгоды; • Фонд располагает ресурсами для завершения разработки и использования НМА; • Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе разработки.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями», а также при необходимости с привлечением Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (далее по тексту – Положение №487-П).
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые Фондом, отсутствуют.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Фонд признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года договоры финансовой аренды отсутствуют.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается на дату перехода права собственности на актив (денежные средства) к Фонду от контрагента по сделке (лица, в отношении которого возникает кредиторская задолженность) и оценивается по амортизированной стоимости (краткосрочная кредиторская задолженность, не имеющая процентной ставки, может быть оценена по первоначальным затратам, если эффект от корректировки является незначительным). Основанием для прекращения признания кредиторской задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнение Фондом обязательств по договору (расчёт) согласно банковской выписке с расчётного счета Управляющей компании/Фонда; • внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации контрагента.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств (далее по тексту – «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее по тексту – «ОНА») предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Учет ОНО и ОНА осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015г. №490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».</p> <p>ОНО и ОНА отражаются последним календарным днем каждого квартала. ОНО и ОНА, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения событий после отчетной даты (окончание отчетного года). Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой стоимостью, учитываемой в рамках налогового учета при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете при возникновении временных вычитаемых разниц и вероятности получения Фондом налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. В той мере, в которой Фонд не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать часть или всю сумму отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный ОНА не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется уверенность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить ОНА.</p> <p>ОНО и ОНА не подлежат дисконтированию.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету бухгалтерского учета уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала после внесения (регистрации) соответствующих изменений в учредительные документы. Эмиссионный доход, образующийся вследствие продажи собственных акций Фонда (при увеличении уставного капитала) по цене, превышающей номинальную стоимость, признается в сумме разницы между продажной и номинальной стоимостью собственных акций Фонда на дату перехода права собственности на акции.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года собственные акции, выкупленные Фондом, отсутствуют.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, в Фонде создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли Фонда до достижения указанного размера. Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд признается на дату принятия общим собранием акционеров решения об отчислениях в резервный фонд и оценивается в сумме, указанной в соответствующем решении общего собрания акционеров Фонда.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года дивиденды, подлежащие начислению и выплате акционерам Фонда, отсутствуют.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	6 529	32 645
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	4 180 902	3 097 854
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	669 249	153 597
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	471	87
7	Итого	4 857 151	3 284 183

- 5.1.1. В состав статьи включены депозиты с первоначальным сроком погашения: не более 3 (трех) месяцев.
- 5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года, отсутствуют.
- 5.1.3. По состоянию на: 31 декабря 2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях (на 1 января 2017 года: в 5 кредитных организациях) на общую сумму 4 857 151 тысяч рублей (на 1 января 2017 года: 3 284 183 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы денежных средств (на 1 января 2017 года: 100% от общей суммы денежных средств).

В примечании 5 по состоянию на 31 декабря 2017 года отражены денежные средства в размере 4 857 151 тысяч рублей, в том числе:

- на расчетных счетах Фонда – 6 529 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 4 331 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 2 189 тысяч рублей, денежные средства собственных средств - 9 тысяч рублей);
- на расчетных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях– 669 249 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 46 648 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 622 601 тысяч рублей);
- на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты – 4 180 902 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 4 071 727 тысяч рублей; денежные средства пенсионных накоплений – отсутствуют; денежные средства собственных средств 109 175 тысяч рублей). В том числе на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты в доверительном управлении в Управляющих компаниях - 3 852 193 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 3 852 193 тысяч рублей; денежные средства пенсионных накоплений – отсутствуют).

В примечании 5 по состоянию на 1 января 2017 года отражены денежные средства в размере 3 284 183 тысяч рублей, в том числе:

- на расчетных счетах Фонда – 32 645 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 8 309 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 3 507 тысяч рублей, денежные средства собственных средств - 20 829 тысяч рублей);
- на расчетных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 153 597 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 6 297 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 147 299 тысяч рублей);
- на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты – 3 097 854 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 3 043 455 тысяч рублей; денежные средства пенсионных накоплений – отсутствуют; денежные средства собственных средств 54 399 тысяч рублей). В том числе на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 2 449 320 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 2 449 320 тысяч рублей; денежные средства пенсионных накоплений – отсутствуют).

5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 51 настоящего приложения.

Таблица 5.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	4 331	8 309
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	4 071 727	3 043 455
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	46 648	6 297
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	42	16
7	Итого	4 122 748	3 058 077

Таблица 5.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	2 189	3 507
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	622 601	147 299
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	429	71
7	Итого	625 219	150 877

Таблица 5.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	9	20 829
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	109 175	54 399
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	109 184	75 228

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

Таблица 5.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	4 857 151	3 284 183
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	4 857 151	3 284 183

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	-	-
2	приобретение активов	-	-
3	поступления от реализации и погашения активов	-	-
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	73 905	-
5	эмиссия обыкновенных акций	73 905	-
6	эмиссия привилегированных акций	-	-
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал	-	-
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
10	поступления от выпуска долговых ценных бумаг	-	-
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг	-	-
12	привлечение прочих заемных средств	-	-
13	возврат прочих заемных средств	-	-
14	прочие выплаты акционерам	-	-

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов в обмен на: отсутствуют.

5.3.1.2. Поступления от погашения финансовых активов: отсутствуют.

5.3.1.3. Вложения в обмен на: отсутствуют.

5.3.1.4. Поступления от реализации вложений в виде: отсутствуют

5.3.1.5. Приобретение активов в обмен на: отсутствуют

5.3.1.6. Поступления от реализации: отсутствуют

в виде: отсутствуют

5.3.1.7. Эмиссия обыкновенных акций в количестве 101 239 726 штук по цене 0,73 коп. в обмен на
 - административное здание, назначение: нежилое, 3-этажный (подземный этажей - 1), общая площадь: 972,7 кв.м., адрес (местонахождение) объекта: Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59а;
 - земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь 1 026 кв.м., адрес (местонахождение) объекта: Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59а.

5.3.1.8. Прочие взносы акционеров в уставный капитал в виде: отсутствуют.

5.3.1.9. Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на: отсутствуют.

5.3.1.10. Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на: отсутствуют.

5.3.1.11. Поступления от выпуска долговых ценных бумаг в виде: отсутствуют.

5.3.1.12. Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде: отсутствуют.

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде: отсутствуют.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде: отсутствуют.

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

**Депозиты и прочие размещенные средства
в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 6.1.

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 943 734	-	1 943 734	-	1 943 734
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 943 734	-	1 943 734	-	1 943 734

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 935 144	-	3 935 144	-	3 935 144
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	3 935 144	-	3 935 144	-	3 935 144

6.1.1. По состоянию на 31 декабря 2017 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 4 кредитных организациях (на 1 января 2017 года: в 4 кредитных организациях) в размере 1 943 734 тысяч рублей (на 1 января 2017 года: 3 935 144 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств (на 1 января 2017 года: 100%. от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств).

В примечании 6 на 31 декабря 2017 года отражены депозиты и прочие размещенные средства в размере 1 943 734 тысяч рублей, в том числе:

- размещены на депозитных счетах Фонда – 226 671 тысяч рублей (из них денежные средства собственных средств – 226 671 тысяч рублей, денежные средства пенсионных резервов – отсутствуют);
- размещены на депозитных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 1 717 063 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных накоплений – 1 717 063 тысяч рублей, денежные средства пенсионных резервов – отсутствуют).

В примечании 6 на 1 января 2017 года отражены депозиты и прочие размещенные средства в размере 3 935 144 тысяч рублей, в том числе:

- размещены на депозитных счетах Фонда – 254 801 тысяч рублей (из них денежные средства собственных средств – 254 801 тысяч рублей, денежные средства пенсионных резервов – отсутствуют);
- размещены на депозитных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 3 680 343 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных накоплений – 2 694 991 тысяч рублей, денежные средства пенсионных резервов – 985 352 тысяч рублей).

6.1.2. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Таблица 6.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	985 352	-	985 352	-	985 352
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	985 352	-	985 352	-	985 352

Таблица 6.1 - ОПС

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 717 063	-	1 717 063	-	1 717 063
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 717 063	-	1 717 063	-	1 717 063

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		5		7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 694 991	-	2 694 991	-	2 694 991
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	2 694 991	-	2 694 991	-	2 694 991

Таблица 6.1. - ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	226 671	-	226 671	-	226 671
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	226 671	-	226 671	-	226 671

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		5		7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	254 801	-	254 801	-	254 801
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	254 801	-	254 801	-	254 801

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

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017		01.01.2017	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	6,00-10,33	09.01.2018-18.04.2018	0,82-12,5	09.01.2017-09.01.2018
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

Диапазон номинальных процентных ставок по депозитам в российских рублях по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 6,00-10,33 процентов (на 1 января 2017 года: 5,88 – 12,5 процентов), по депозитам в долларах США по состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствуют (на 1 января 2017 года: 0,82%).

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

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

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	15 031 313	13 179 457
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	15 031 313	13 179 457

- 7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.2 и 7.3 настоящего примечания.
- 7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 и 7.5 настоящего примечания.
- 7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года все ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, находятся в доверительном управлении.

Таблица 7.1. – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	3 519 491	2 210 693
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	3 519 491	2 210 693

Таблица 7.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	11 511 822	10 968 764
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	11 511 822	10 968 764

Таблица 7.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	-	-

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли. Таблица 7.2. заполнению не подлежит.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания. Таблица 7.3. заполнению не подлежит.

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

Таблица 7.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	266 819	273 602
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 353	78 285
3	некредитных финансовых организаций	0	0
4	нефинансовых организаций	181 466	195 317
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	14 764 495	12 905 855
6	Правительства Российской Федерации	6 525 048	6 241 045
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	193 536	281 125
8	иностраннх государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 753 118	922 646
10	некредитных финансовых организаций	-	-
11	нефинансовых организаций	6 292 793	5 461 039
12	Итого	15 031 313	13 179 457

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания. Таблица 7.5. Заполнению не подлежит.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 8.1.

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	4 062 754	1 891 416	5 954 170	(20 000)	5 934 170
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	4 062 754	1 891 416	5 954 170	(20 000)	5 934 170
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	4 062 754	1 891 416	5 954 170	(20 000)	5 934 170

Согласно п.2.2. ОСБУ 494-П и Учетной политики Фонда (п.13 Примечания 4) Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющихся в наличии для продажи, вложения в паи паевых инвестиционных фондов (учитываются в соответствии со стоимостью чистых активов паевого инвестиционного фонда), а также акции дочерней компании АО «ЮграИнвестСтройПроект» (создан резерв под обесценение 100%). Указанные финансовые активы в полном объеме находятся в самостоятельном размещении средств пенсионных резервов, в доверительное управление не передано, обременение отсутствует.

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	7 534 387	254 915	7 789 302	(20 000)	7 769 302
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	7 534 387	254 915	7 789 302	(20 000)	7 769 302
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	7 534 387	254 915	7 789 302	(20 000)	7 769 302

Таблица 8.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	4 062 754	1 871 416	5 934 170	-	5 934 170
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	4 062 754	1 871 416	5 934 170	-	5 934 170
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	4 062 754	1 871 416	5 934 170	-	5 934 170

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	7 534 387	234 915	7 769 302	-	7 769 302
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	7 534 387	234 915	7 769 302	-	7 769 302
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	7 534 387	234 915	7 769 302	-	7 769 302

Таблица 8.1 - ОПС

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	-	-	-	-	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностранных государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	-	-	-	-	-

Таблица 8.1 - ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	20 000	20 000	(20 000)	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	-	20 000	20 000	(20 000)	-
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностранных государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	-	20 000	20 000	(20 000)	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	20 000	20 000	(20 000)	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	-	20 000	20 000	(20 000)	-
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностранных государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	-	20 000	20 000	(20 000)	-

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания. Таблица 8.2. заполнению не подлежит.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, удерживаемые до погашения, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания. Таблицы 9.1., 9.2. заполнению не подлежат.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1.

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	6 110	-	6 110	-	6 110
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	33 079	-	33 079	-	33 079
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	6 530	3 803 901	3 810 432	(854 356)	2 956 075
10	Итого	45 720	3 803 901	3 849 621	(854 356)	2 995 265

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	12 995	-	12 995	-	12 995
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	42 255	-	42 255	-	42 255
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	11 292	3 826 334	3 837 626	(876 663)	2 960 963
10	Итого	66 542	3 826 334	3 892 876	(876 663)	3 016 213

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года отсутствует.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года в доверительном управлении в управляющих компаниях учтены прочие размещенные средств и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение) на сумму 2 958 660 тысяч рублей (на 1 января 2017 года – 2 964 321 тысяч рублей). В том числе дебиторская задолженность по строительным проектам Фонда составляет по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года 2 949 545 тысяч рублей (кредитор – Фонд, должник – ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс», солидарный должник – АО «ЮграИнвестСтройПроект»), размер резерва под обесценение 15%.

Расчет размера резерва произведен с использованием метода дисконтирования денежных потоков, ожидаемых к получению исходя из финансового плана и производственной программы группы компаний строительного бизнеса по двум сценариям развития: сценарий №1 – предполагается полное погашение долгов по мировым соглашениям с учетом начисленных процентов денежными средствами и частично недвижимостью в срок до 2023 года (основной долг), 2024 (проценты); сценарий №2 – предполагается полное погашение долгов по мировым соглашениям с учетом начисленных процентов исключительно денежными средствами в срок до 2023 года (основной долг), 2024 (проценты). Для расчета использованы данные о сумме инвестиций по состоянию на 31.12.2017 согласно условий мировых соглашений и иных договоров. «Входящие» денежные потоки учитываются в расчете по запланированным в представленном должником финансовом плане (сводный баланс). В качестве ставки дисконтирования использована ключевая ставка Банка России с прогнозом изменения до 2024 года (с 7,5% по состоянию на дату проведения расчетов до 6% с 2021 года). Чувствительность размера резерва к изменениям ставки дисконтирования раскрыта в Примечании 51, а именно изменение процентной ставки на 200 б.п. влечет увеличение резерва на сумму 101 916 тысяч рублей.

Возникновение указанной дебиторской задолженности обусловлено активным участием Фонда в 2005-2008 годах в реализации и финансировании строительных проектов и программ на территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры посредством размещения средств пенсионных резервов в облигации ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс». Денежные средства от эмиссии облигаций направлены на реализацию строительных проектов, застройщиком которых являлся солидарный должник по облигационному займу АО «ЮграИнвестСтройПроект». В результате экономического кризиса 2008 года по указанным облигациям зафиксировано неисполнение платежа, вследствие чего образовалась дебиторская задолженность ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс»/АО «ЮграИнвестСтройПроект» перед Фондом. Впоследствии размер и условия погашения указанной задолженности были установлены сторонами в утвержденных судом мировых соглашениях, а также в соглашении о реструктуризации задолженности от 29 мая 2012 года. В 2016 году Фондом совместно с другими кредиторами-управляющими компаниями, в доверительном управлении которых находилась образовавшаяся дебиторская задолженность, принято решение об изменении условий соглашения о реструктуризации, а именно о продлении сроков погашения. На дату подписания настоящей отчетности разработана и находится на согласовании Совета директоров Фонда новая редакция соглашения о реструктуризации.

В текущем периоде Фонд осуществляет сопровождение и контроль строительного бизнеса с целью возврата ранее вложенных средств. За период с 2010 по 2017 годы погашено 3 644 934 тысяч рублей дебиторской задолженности. В 2017 году строительные проекты представлены в следующих городах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры: г. Ханты-Мансийск, г. Сургут, г. Нефтеюганск, г. Нижневартовск, г. Нягань. Строительство проектов производится в соответствии с производственной программой, разработанной руководством в рамках среднесрочного бизнес-планирования. Производственная программа носит клиентоориентированный рыночный характер и основана на ожиданиях руководства по развитию рынка недвижимости адекватно сложившимся на текущий момент тенденциям.

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	37	-	37	-	37
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	30 074	-	30 074	-	30 074
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	6 521	3 782 838	3 789 358	(833 293)	2 956 066
10	Итого	36 632	3 782 838	3 819 470	(833 293)	2 986 177

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	402	-	402	-	402
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	40 474	-	40 474	-	40 474
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	11 039	3 787 559	3 798 598	(838 014)	2 960 584
10	Итого	51 915	3 787 559	3 839 474	(838 014)	3 001 460

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	6 073	-	6 073	-	6 073
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 004	-	3 004	-	3 004
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	21 064	21 064	(21 064)	-
10	Итого	9 077	21 064	30 141	(21 064)	9 077

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	12 593	-	12 593	-	12 593
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 781	-	1 781	-	1 781
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	21 064	21 064	(21 064)	-
10	Итого	14 374	21 064	35 438	(21 064)	14 374

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	253	17 711	17 963	(17 585)	379
10	Итого	253	17 711	17 963	(17 585)	379

**Информация по платежам к получению по финансовой аренде
(общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по финансовой аренде. Таблица 10.2. заполнению не подлежит.

**Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности
в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

**Дебиторская задолженность по деятельности
в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 11.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	40	42
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6	176 268
3	Итого	46	176 310

Анализ дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения) представлен в Примечании 51 настоящего приложения.

**Дебиторская задолженность
по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 11.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	40	42
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
6	Резерв под обесценение	-	-
7	Итого	40	42

- 11.2.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 23 настоящего приложения.
- 11.2.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.2.3. По состоянию на 31 декабря 2017 года было 10 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования (на 1 января 2017 года: 12 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 1 января 2017 года: 0,5 тысяч рублей). Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 40 тысяч рублей (по состоянию на 1 января 2017 года 42 тысячи рублей) или 100 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании до вычета резерва под обесценение (по состоянию на 1 января 2017 года: 100 процентов).
- 11.2.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

**Дебиторская задолженность
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 11.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	6	176 268
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
10	Резерв под обесценение	-	-
11	Итого	6	176 268

- 11.3.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в таблице 21.5 примечания 21 настоящего приложения.
- 11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.3.3. По состоянию на 31 декабря 2017 было 6 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (на 1 января 2017 года: 167 490 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в связи с осуществлением пенсионных выплат за январь 2017 года авансом в декабре 2016 года), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 1 января 2017 года: 0,5 тысяч рублей) по каждому дебитору. Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 6 тысяч рублей (на 1 января 2017 года 176 268 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения до вычета резерва под обесценение (на 1 января 2017 года: 100 процентов).
- 11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс»	-	18	-	18	643
2	Итого	-	x	-	x	x

Стоимость доли участия в ассоциированной компании ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс» (18 процентов) составляет 10 800 тысяч рублей, создан резерв под обесценение в размере 100 процентов.

Таблица 12.1. – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-
2	Итого	-	x	-	x	x

Таблица 12.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-
2	Итого	-	x	-	x	x

Таблица 12.1 - ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс»	-	18	-	18	643
2	Итого	-	x	-	x	x

Стоимость доли участия в ассоциированной компании ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс» (18 процентов) составляет 10 800 тысяч рублей, создан резерв под обесценение в размере 100 процентов.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Таблица 13.1. заполнению не подлежит.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «НПФ-Дивизион»	10	99	10	99	643
2	ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ»	100 124	100	44 124	51	643
3	ООО «Северные строительные технологии»	10 000	100	10 000	100	643
4	ООО «ХМНПФ-недвижимость»	-	-	-	100	643
5	Итого	110 134	x	54 134	x	x

По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

По состоянию на 1 января 2017 года резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия создан в размере 10 000 руб. (100% балансовой стоимости вложений в ООО «ХМНПФ-недвижимость»). В 2017 году произошло выбытие указанного актива.

Таблица 14.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-
2	Итого	-	x	-	x	x

Таблица 14.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-
2	Итого	-	x	-	x	x

Таблица 14.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «НПФ-Дивизион»	10	99	10	99	643
2	ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ»	100 124	100	44 124	51	643
3	ООО «Северные строительные технологии»	10 000	100	10 000	100	643
4	ООО «ХМНПФ-недвижимость»	-	-	-	100	643
5	Итого	110 134	x	54 134	x	x

Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, а также прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность. Таблица 15.1.-15.4. заполнению не подлежат.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовало инвестиционное имущество. Таблица 16.1.-16.5. заполнению не подлежат.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2015 года	16 877	-	-	-	16 877
2	Накопленная амортизация	(4 219)	-	-	-	(4 219)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2015 года	12 658	-	-	-	12 658
4	Поступления	-	-	-	-	-
5	Затраты на создание	-	-	-	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	-	-	-	-	-
7	Выбытия	-	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	(3 375)	-	-	-	(3 375)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-	-	-
12	Прочее	4 146	-	-	602	4 748
13	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	13 429	-	-	602	14 031
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	21 023	-	-	602	21 626
15	Накопленная амортизация	(7 595)	-	-	-	(7 595)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	13 429	-	-	602	14 031
17	Поступления	638	-	-	-	638
18	Затраты на создание	-	-	-	57	57
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
20	Выбытия	(81)	-	-	-	(81)
21	Амортизационные отчисления	(4 749)	-	-	(59)	(4 808)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
24	Переоценка	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12. 2017 года	9 237	-	-	600	9 837
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	21 581	-	-	659	22 240
28	Накопленная амортизация	(12 344)	-	-	(59)	(12 403)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	9 237	-	-	600	9 837

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года не признавался.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в строке 12 Таблицы 17.1. отражено признание в качестве нематериальных активов расходов на приобретение программного обеспечения (лицензий), ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов (в связи с переходом на ОСБУ).

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1.

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2015 года	3 618	15 825	-	-	3 680	23 123
2	Накопленная амортизация	(707)	(13 132)	-	-	(3 056)	(16 895)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2015 года	2911	2 693	-	-	624	6 228
4	Поступления	73 949	810	-	-	840	75 599
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Передачи	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8	Выбытия	-	(4 524)	-	-	(768)	(5 292)
9	Амортизационные отчисления	(122)	(806)	-	-	(81)	(1 009)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
12	Переоценка	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	-	2 624	-	-	2 623	5 247
14	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	76 738	797	-	-	3 238	80 773
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	77 567	7 759	-	-	8 104	93 430
16	Накопленная амортизация	(829)	(6 962)	-	-	(4 866)	(12 657)
17	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	76 738	797	-	-	3 238	80 773
18	Поступления	-	739	-	-	307	1 046
19	Затраты на сооружение (создание)	344	-	-	-	-	344
20	Передачи	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Выбытия	-	(928)	-	-	(746)	(1 674)
23	Амортизационные отчисления	(2 391)	(309)	-	-	(798)	(3 498)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	928	-	-	366	1 294
28	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	74 691	1 227	-	-	2 367	78 285
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	77 912	7 569	-	-	7 666	93 147
30	Накопленная амортизация	(3 221)	(6 342)	-	-	(5 299)	(14 862)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	74 691	1 227	-	-	2 367	78 285

- 18.1.1. Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года отсутствует.
- 18.1.2. Норма капитализации не рассчитывается в связи с использованием здания в целях размещения офиса Фонда и отсутствием намерения в его продаже.
- 18.1.3. Активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды в составе офисного и компьютерного оборудования, отсутствуют.
- 18.1.4. В соответствии с Учетной политикой Фонда, а также п.2.21 Положения Банка России от 22 сентября 2015г. №492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» здание учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
- 18.1.5. В остаточную стоимость зданий сумма, представляющая собой положительную переоценку зданий негосударственного пенсионного фонда, не включалась (см. п.18.1.4).
- 18.1.6. Основные средства в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали отложенные аквизиционные расходы (отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод). Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблицы 19.1.-19.4. заполнению не подлежат.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 317	27 688
5	Расчеты по социальному страхованию	3 337	1 165
6	Расчеты с персоналом	37	19
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 103	2 684
9	Запасы	1 274	794
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	13	752
12	Резерв под обесценение прочих активов	(724)	-
13	Итого	12 357	33 102

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года прочие активы, находящиеся в доверительном управлении, отсутствуют.

Таблица 20.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 538	26 707
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	13	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	4 551	26 720

Таблица 20.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	711
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	-	-
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	-	711

Таблица 20.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	779	270
5	Расчеты по социальному страхованию	3 337	1 165
6	Расчеты с персоналом	37	19
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 103	2 684
9	Запасы	1 274	794
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	-	739
12	Резерв под обесценение прочих активов	(724)	-
13	Итого	7 806	5 671

Примечание 21. Резервы под обесценение

**Анализ изменений резерва под обесценение депозитов
в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Таблица 21.1. заполнению не подлежит.

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение
финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи**

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые инструменты	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на 01.01.2017 года	20 000	-	-	20 000
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31.12.2017 года	20 000	-	-	20 000

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение
финансовых активов, удерживаемых до погашения**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения. Таблица 21.3. заполнению не подлежит.

**Анализ изменения резерва под обесценение
прочих размещенных средств и прочей дебиторской
задолженности в течение отчетного периода**

Таблица 21.4

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-	876 663	876 663
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	4 722	4 722
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	17 585	17 585
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	854 356	854 356

**Анализ изменений резерва под обесценение
дебиторской задолженности по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании. Таблица 21.5. заполнению не подлежит.

**Анализ изменений резерва под обесценение
дебиторской задолженности по договорам негосударственного
пенсионного обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Таблица 21.6. заполнению не подлежит.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в ассоциированные предприятия, инвестиций в совместно
контролируемые предприятия и инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 21.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2017 года	10 800	-	10	10 810
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	(10)	(10)
3	Инвестиции, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2017 года	10 800	-	-	10 800

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	9	10
1	Резерв под обесценение на 01.01.2017 года	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	724	724
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2017 года	-	-	-	-	724	724

**Примечание 22. Финансовые обязательства,
оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой
отражаются в составе прибыли или убытка**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таблица 22.1. заполнению не подлежит.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали займы и прочие привлеченные средства. Таблицы 23.1.-23.3. заполнению не подлежат.

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги. Таблицы 24.1.-24.2. заполнению не подлежат.

**Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности
в качестве страховщика по обязательному пенсионному
страхованию, деятельности по негосударственному
пенсионному обеспечению**

**Кредиторская задолженность по деятельности в качестве
страховщика по обязательному пенсионному страхованию,
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	339	363
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	-	2
3	Итого	339	365

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) представлен в Примечании 51 настоящего приложения.

**Кредиторская задолженность по обязательному
пенсионному страхованию**

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-
3	Кредиторская задолженность по выплатам	339	363
4	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
5	Прочая кредиторская задолженность	-	-
6	Итого	339	363

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в Примечании 55 настоящего приложения.

**Кредиторская задолженность по негосударственному
пенсионному обеспечению**

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	2
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	-	-
5	Итого	-	2

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

**Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

**Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	13 455 850	9 705 862
2	Пенсионные взносы	625 812	4 395 153
3	Пенсионные выплаты	(1 640 969)	(1 664 925)
4	Распределение результата инвестирования	1 021 245	1 068 125
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	-	-
12.1	Прочее	(139 070)	(48 365)
13	Итоговое увеличение обязательств	(132 982)	3 749 988
14	Обязательства на конец отчетного периода	13 322 868	13 455 850

- 26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 6,8 процента, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2017 года составил бы 854 573 тысяч рублей (1 января 2017 года: 721 935 тысяч рублей).
- 26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, стоимость обязательств адекватна балансовой величине, дооценка обязательств не проводилась.
- 26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:
- ставка дисконтирования 6,8 процентов;
 - показатели смертности – в качестве базовой таблицы при оценивании обязательств по обязательному пенсионному страхованию применялась таблица смертности населения РФ за 2016 год. Согласно указанной таблице, ожидаемая продолжительность жизни составляет: с момента рождения: для мужчин – 66,2 года, для женщин – 76,6 лет.
 - ставка ожидаемой инвестиционной доходности – 5,8% годовых;

прочие предположения:

- при расчете размера назначаемой пожизненной накопительной пенсии на 31 декабря 2017 года использовался коэффициент 246 для мужчин и женщин (Федеральный закон от 28.12.2017 года №419 «Об ожидаемом периоде выплаты накопительной пенсии за 2018 год»);
- темп роста расходов Фонда на сопровождение договора принят равным 4%;
- доля отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию: при расчете величины ежегодных отчислений за отчетные годы по 2018 год включительно ставка ежегодных отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию (далее по тексту – РОПС) составляет не менее 0,25 процента расчетной базы, определенной в соответствии с пунктом 3 статьи 20.1 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее по тексту – ФЗ №75-ФЗ). При расчете величины ежегодных отчислений за отчетные годы начиная с 2019 года ставка ежегодных отчислений в РОПС составляет не менее 0,125 процента расчетной базы, определенной в соответствии с ФЗ №75-ФЗ.

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2017	2016	2015	2014	2013
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных накоплений	8,16	9,63	13,33	0,30	5,61
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	8,36	9,53	13,56	0,04	5,54
3	Доходность размещения средств выплатного резерва	-	-	-	-	-
4	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	-	-	-	-	-
5	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	-	-	-	-	-
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	-	-	-	-	-
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	8,34	9,90	12,47	2,70	6,58

Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации указана по расширенному инвестиционному портфелю по данным официального сайта Банка России https://www.cbr.ru/finmarket/supervision/sv_coll/PFRF/.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду). В строке 2 приведены результаты расчета доходности исходя из среднегодового остатка средств, учтенных на пенсионном счете застрахованного лица. Значения показателей доходности, указанных в строке 1 и в строке 2 не совпадают ввиду использования разных методик расчета.

Расчет доходности от размещения средств выплатного резерва, доходности от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата не производился согласно действующему законодательству.

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

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	5,8	6,5
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	-	-

Согласно действующему законодательству, Фонд не осуществляет расчет стоимости обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых. В строке 1 таблицы 26.3. указана доходность, используемая при проверке адекватности обязательств.

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

**Выверка изменений обязательств
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	13 897 398	14 191 490
2	Пенсионные взносы	1 640 165	1 992 628
3	Пенсионные выплаты	(2 450 607)	(2 480 944)
4	Распределение результата размещения	-	110 849
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12.1	Прочее	(15 406)	83 375
13	Итоговое увеличение обязательств	(825 848)	(294 092)
14	Обязательства на конец отчетного периода	13 071 550	13 897 398

- 27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, стоимость обязательств адекватна балансовой величине, дооценка обязательств не проводилась.
- 27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:
ставка дисконтирования 6,8%;
показатели смертности – в качестве базовой таблицы при оценивании обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, применялась таблица смертности и средней продолжительности жизни населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2000 год, модифицированная на 3% в соответствии с решением Совета Фонда. Предположения относительно дальнейшего снижения уровня смертности не использовались.
индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года не осуществлялась, порядок индексации устанавливается в соответствующих договорах;
прочие предположения:
- вероятность наступления пенсионных оснований: при проведении оценки обязательств перед участниками на этапе накопления учитывался ожидаемый возраст выхода на пенсию, рассчитанный как математическое ожидание пенсионного возраста. По данным Фонда, эта величина для мужчин составила 59 лет, для женщин – 57 лет. Вероятностная модель выхода на пенсию не применялась;
- вероятность расторжения договоров НПО не учитывалась, поскольку обязательства Фонда преимущественно сформированы в рамках корпоративных пенсионных программ, в которых предусмотрен механизм перераспределения средств пенсионных резервов в случае выбытия участника на этапе накопления.
- 27.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой Фонда принята величина, равная ставке инвестиционной доходности, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 5,8% процента (процентов) годовых.
- 27.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.
- 27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию, а также вознаграждение Фонда (отчисление от дохода от размещения средств пенсионных резервов в состав собственных средств Фонда).
- 27.1.6. Фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. Средняя разница превышения возраста кормильца не оценивалась.

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2017	2016	2015	2014	2013
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	-0,06	0,27	2,66	3,38	3,16
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00

Фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с условиями договоров. Индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года не осуществлялась.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду).

В строке 2 указан процент минимального гарантированного дохода, начисляемый в период с 2013-2017годы участникам-физическим лицам на пенсионные счета (6%) на основании соответствующих решений Совета Фонда (2013 год), Совета директоров Фонда (2014-2017 годы).

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

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 920 831	1 803 608
2	Пенсионные взносы	296 173	251 087
3	Пенсионные выплаты	(186 427)	(151 876)
4	Распределение результата размещения	-	18 012
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12.1	Прочее	36 281	-
13	Итоговое увеличение обязательств	146 027	117 223
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 066 858	1 920 831

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, стоимость обязательств адекватна балансовой величине, дооценка обязательств не проводилась.

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:
ставка дисконтирования 6,8%;
показатели смертности – в качестве базовой таблицы при оценивании обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, применялась таблица смертности и средней продолжительности жизни населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2000 год, модифицированная на 3% в соответствии с решением Совета Фонда. Предположения относительно дальнейшего снижения уровня смертности не использовались.

индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года не осуществлялась, порядок индексации устанавливается в соответствующих договорах; прочие предположения:

- вероятность наступления пенсионных оснований: при проведении оценки обязательств перед участниками на этапе накопления учитывался ожидаемый возраст выхода на пенсию, рассчитанный как математическое ожидание пенсионного возраста. По данным Фонда, эта величина для мужчин составила 59 лет, для женщин – 57 лет. Вероятностная модель выхода на пенсию не применялась.
- вероятность расторжения договоров НПО не учитывалась, поскольку обязательства Фонда преимущественно сформированы в рамках корпоративных пенсионных программ, в которых предусмотрен механизм перераспределения средств пенсионных резервов в случае выбытия участника на этапе накопления.

- 28.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина, равная ставке инвестиционной доходности, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 5,8% процента (процентов) годовых.
- 28.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.
- 28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию, а также вознаграждение Фонда (отчисление от дохода от размещения средств пенсионных резервов в состав собственных средств Фонда).
- 28.1.6. В Фонде отсутствуют договоры негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца.
- 28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. Средняя разница превышения возраста кормильца не оценивалась.
- 28.1.8. Так как разница превышения возраста кормильца не оценивалась, то оценивание ее влияния на обязательства не проводилось.

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

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	5,8	6,5
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	-	-

Согласно действующему законодательству, Фонд не осуществляет расчет стоимости обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых. В строке 1 таблицы 28.2. указана доходность, используемая при проверке адекватности обязательств.

Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. Таблицы 29.1.-29.10. заполнению не подлежат.

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали резервы - оценочные обязательства. Таблицы 30.1. заполнению не подлежат.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	73 905
3	Расчеты с персоналом	16 792	16 058
4	Расчеты по социальному страхованию	8 181	5 033
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 983	18 423
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 358	471
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	4 146	1 704
11	Прочее	45 988	47 769
12	Итого	80 448	163 363

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1.

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2016 года	2 082 862 604	312 429	-	-	-	312 429
2	Выпущенные новые акции	-	-	-	-	-	-
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
4	Реализованные собственные акции	-	-	-	-	-	-
5	На 31 декабря 2016 года	2 082 862 604	312 429	-	-	-	312 429
5.1	На 1 января 2017 года	2 082 862 604	312 429	-	-	-	312 429
6	Выпущенные новые акции	101 239 726	15 186	58 719	-	-	73 905
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
8	Реализованные собственные акции	-	-	-	-	-	-
9	На 31 декабря 2017 года	2 184 102 330	327 615	58 719	-	-	386 334

- 32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 1 января 2017 года: 312 429 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2017 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 312 429 тысяч рублей (01 января 2016 года: 312 429 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2016 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены (количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, отсутствует (01 января 2016 года: отсутствует).
- 32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,15 рублей за одну акцию.
- 32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.
- 32.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

- 32.1.5. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года выпущенные привилегированные акции, полностью оплаченные – отсутствуют; выпущенные, но не полностью оплаченные привилегированные акции – отсутствуют. Привилегированные акции не подлежат погашению, и их владельцы имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в случае ликвидации негосударственного пенсионного фонда.
- 32.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года – отсутствуют. Владельцы привилегированных акций имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в очередности выплаты дивидендов. Если дивиденды не объявляются или принимается решение о неполной их выплате, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.
- 32.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: отсутствуют.

Примечание 33. Управление капиталом

- 33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.
- 33.3. На 31 декабря 2017 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет 381 554 тыс. рублей (1 января 2017 года: 290 644 тыс. рублей).
- 33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	305 178	3 498 275
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	320 634	896 878
3	Итого	625 812	4 395 153

- 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 Фонда от 13.09.2012 и размещенных на сайте: <https://www.hmnpf.ru/about/disclosures/dokumenty/>.
- 34.1.2. По состоянию на 31 декабря 2017 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года в сумме 553 731 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 1 января 2016 года в сумме 72 081 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2016 года: по договорам, заключенным в период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года в сумме 816 147 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 01 января 2015 года в сумме 3 579 006 тысяч рублей.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 640 165	1 992 628
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	296 173	251 087
3	Итого	1 936 338	2 243 715

- 34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
- Пенсионная схема №1 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными взносами и пожизненными выплатами»;
 - Пенсионная схема №2 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными взносами и выплатами в течении оговоренного ряда лет (не менее 5)»;
 - Пенсионная схема №3 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными взносами и выплатами до полного исчерпания (не менее 5)»;
 - Пенсионная схема №4 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными размерами пенсионных выплат, пожизненная, солидарная»;
 - Пенсионная схема №5 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с установленными размерами пенсионных взносов и совместным финансированием негосударственной пенсии. Выплаты производятся в течение установленного пенсионным договором срока»;
 - Пенсионная схема №6 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с установленными размерами пенсионных взносов и совместным финансированием негосударственной пенсии. Выплаты производятся в течение установленного пенсионным договором срока»;
 - Пенсионная схема К (Пенсионные правила Редакция № 6) «Корпоративная. С возможностью наследования. Период выплат: на срок (не менее 5 лет), пожизненная, до исчерпания (не менее 5 лет)»;
 - Пенсионная схема Ф (Пенсионные правила Редакция № 6) «Индивидуальная. Вкладчик и участник совпадают в одном лице. Период выплат: на срок, (не менее 3-х лет), пожизненно, до исчерпания средств (не менее 3-х лет)».
- 34.2.2. Следующие пенсионные схемы: «Схема с фиксированными взносами и пожизненными выплатами», «Схема с фиксированными размерами пенсионных выплат, пожизненная, солидарная», «Корпоративная. С возможностью наследования. Период выплат: на срок (не менее 5 лет), пожизненная, до исчерпания (не менее 5 лет)» предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.
- 34.2.3. Пенсионные схемы: «Схема с фиксированными взносами и выплатами до полного исчерпания (не менее 5)», «Индивидуальная. Вкладчик и участник совпадают в одном лице. Период выплат: на срок, (не менее 3-х лет), пожизненно, до исчерпания средств (не менее 3-х лет)» предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. 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: «Индивидуальная. Вкладчик и участник совпадают в одном лице. Период выплат: на срок, (не менее 3-х лет), пожизненно, до исчерпания средств (не менее 3-х лет)». 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 (редакция 6), зарегистрированных ФСФР России 23.07.2013 года. До момента регистрации ФСФР России Пенсионных правил (редакция 6) (23.07.2013 года) договоры заключались в рамках действующих Пенсионных правил Фонда, соответствующая редакция которых зарегистрирована Инспекцией негосударственных пенсионных фондов при Министерстве социальной защиты населения РФ (20.02.1996 года, 14.05.2001 года, 08.05.2003 года), ФСФР России (26.01.2006 года, 18.03.2010 года) и применявшихся ко всем контрактам, заключенным до 23.07.2013 года включительно.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	-	-
2	Взносы, полученные от юридических лиц	1 640 165	1 992 628
3	Итого	1 640 165	1 992 628

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

Таблица 34.4.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	293 029	247 283
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 144	3 804
3	Итого	296 173	251 087

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании (неаудировано)

Таблица 34.5.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	134 598	117 809
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	7 727	30 735
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	2 389	20 812
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	5 338	9 923
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	14 467	13 946
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	251	567
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	13 446	12 566
9	в связи со смертью застрахованного лица	770	813
9.1	по иным причинам	-	-
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	129 465	134 598
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	218	290
14	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	710	332
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	266	307

За отчетный 2017 год количество застрахованных лиц, подавших в фонд заявление о назначении срочной пенсии – 135 (за 2016 год: 86), о единовременной выплате 2 630 (за 2016 год: 3 776).

**Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения,
количество участников (неаудировано)**

Таблица 34.6.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:		
2	с физическими лицами	49 627	40 528
3	с юридическими лицами	49 588	40 486
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	39	42
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	264 408	257 401
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	184 247	182 592
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	10 235	5 573
		13 437	14 933

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 7 007 по сравнению с 1 января 2017 года не только за счет участников по заключенным в 2017 году договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (на 31.12.2016 года по сравнению с 01.01.2016 года: изменение на 4 307 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Так, за 2017 год пенсионные взносы составили 1 666 411 тысяч рублей или 86,06 процента от общей суммы взносов (за 2016 год: 2 022 316 тысяч рублей или 90,12 процента от общей суммы взносов). Часть суммы пенсионных взносов вкладчика в размере 3 (Три) процента направляется на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда. В связи с этим, на пенсионный счет Вкладчика зачислены пенсионные взносы за 2017 год 1 616 419 тысяч рублей или 83,48 процента от общей суммы взносов (за 2016 год: 1 961 647 тысяч рублей или 87,41 процента от общей суммы взносов).

Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками (неаудировано)

Таблица 34.7.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	1	1
2	АО "ГСК ЮГОРИЯ"	13	13
3	АО "Северавтотранс"	1	1
4	ПАО Банк ФК "Открытие"	4	4
8	Итого	19	19

По состоянию на 31 декабря 2017 года на долю 19 действующих договоров с учредителями приходится 1 616 419 тысяч рублей взносов или 98,36 процентов от общей суммы взносов работодателей (на 1 января 2017 года: 19 договоров, 1 961 647 тысяч рублей или 98,24 процентов от общей суммы взносов работодателей).

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	7 632	4 102
2	Срочные выплаты	1 318	860
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	1 445 685	1 515 112
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	22 811	22 127
5	Единовременная выплата пенсии	163 523	122 724
6	Итого	1 640 969	1 664 925

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

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Таблица 35.2.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 450 607	2 480 944
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	186 427	151 876
3	Итого	2 637 034	2 632 820

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2017 году составлял 1 (Одну) тысячу рублей (в 2016 году: 1 (Одну) тысячу рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	2 450 607	2 480 944
2	Выкупные суммы	-	-
3	Итого	2 450 607	2 480 944

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

Таблица 35.4.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	149 374	93 952
2	Выкупные суммы	37 053	57 924
3	Итого	186 427	151 876

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников (неаудировано)

Таблица 35.5.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	1 133	2 077
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	6 430	10 626
3	в связи со смертью участника	5 297	5 007
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	1 003	1 062
5	вследствие выполнения обязательств по договору	130	358
6	по другим причинам	-	4 199

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 36.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(825 848)	(294 092)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	146 027	117 223
3	Итого	(679 821)	(176 869)

- 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

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	21 071	31 915
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	28 084	-
3	Расходы на рекламу	3 007	-
4	Андеррайтинговые расходы	-	-
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	2 649	-
6	Итого	54 811	31 915

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствуют отложенные аквизиционные расходы. В соответствии с Учетной политикой Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблица 37.2. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 38.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	49 992	60 669
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(3 298)	(1 518)
3	Итого	46 694	59 151

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

Таблица 38.2.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	49 992	60 669
6	Итого	49 992	60 669

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в сумме за 2017 год 49 992 тысяч рублей (за 2016 год 60 669 тысяч рублей) представляют собой целевой взнос на обеспечение уставной деятельности Фонда в размере 3% от суммы пенсионных взносов по Договору №0031/01.

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

Таблица 38.3.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	-	-
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	-	-
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(3 298)	(1 518)
6	Расходы на передачу активов в доверительное управление	-	-
7	Итого	(3 298)	(1 518)

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

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

Таблица 39.1.

Информация за 2017 год

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:	(49 128)	239 738	-	190 610
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(49 128)	239 738	-	190 610
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	(49 128)	239 738	-	190 610

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы стоимости приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	54 189	210 841	-	265 030
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	54 189	210 841	-	265 030
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
9	Итого	54 189	210 841	-	265 030

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 40.1.

Информация за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отношением 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	-	-	-	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
2	Долевые ценные бумаги	(125 513)	(495 652)	-	-	(621 165)
2.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
3	Итого	(125 513)	(495 652)	-	-	(621 165)

Информация за 2016 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отношением 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	-	-	-	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
2	Долевые ценные бумаги	(370 119)	(258 857)	236 761	-	(392 215)
2.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
3	Итого	(370 119)	(258 857)	236 761	-	(392 215)

Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года, у Фонда не возникало доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 756 777	1 711 338
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 178 637	1 081 756
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	578 140	629 583
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	142 305
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	142 305
17	Итого	1 756 777	1 853 643

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

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

Таблица 43.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	6 641	3 596
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	(184 507)
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	53 307	-
6	Прочее	30 074	41 639
7	Итого	90 022	(139 272)

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(138 360)	(168 525)
2	Представительские расходы	-	-
3	Амортизация основных средств	(3 498)	(946)
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(4 889)	(3 507)
5	Вознаграждение управляющей компании	(74 646)	(73 741)
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	(32 334)	(27 504)
7	Расходы по операционной аренде	(20 932)	(37 332)
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(2 985)	(2 459)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(9 171)	(13 661)
10	Расходы по страхованию	-	-
11	Реклама и маркетинг	(9 895)	(8 870)
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(2 538)	(53)
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(189)	(71)
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-
17	Расходы на доставку пенсий	(2 472)	(2 786)
18	Командировочные расходы	(2 267)	(2 691)
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(118)	(190)
20	Неустойки, штрафы, пени	-	-
21	Прочее	(24 576)	(33 073)
22	Итого	(328 870)	(375 409)

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 8 425 тысяч рублей (за 2016 год: 10 998 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 719 тысяч рублей (за 2016 год: 743 тысяч рублей), выходные пособия не выплачивались (за 2016 год: отсутствуют), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 25 670 тысяч рублей (за 2016 год: 35 325 тысяч рублей).

44.1.2. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу отсутствуют.

Примечание 45. Процентные расходы

За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года, у Фонда не возникало процентных расходов.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	4 049	285
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	-	24
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера	-	-
8	Прочие доходы	3 652	6 613
9	Итого	7 701	6 922

Прочие расходы

Таблица 46.2.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	(163)
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
4	Прочие расходы	(1 458)	(8 093)
5	Итого	(1 458)	(8 256)

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(102 794)	12 235
3	Итого, в том числе:	(102 794)	12 235
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(102 794)	12 235

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (2016 год: 20 процентов).

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	179 979	(2 772)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%; 2016 год: 20%)	35 996	(554)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(74 864)	(41 154)
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	(82 372)	(44 034)
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	7 508	2 880
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-	-
4.1	доходы, ставка по которым составляет 0%	-	-
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	-	-
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	(68 969)	255
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	3 509	11 979
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	1 534	41 709
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(102 794)	12 235

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в том числе в части деятельности по размещению средств пенсионных резервов не оценивались.

Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, не ограничен в соответствии с требованиями ст. 283 НК РФ. Таблица 47.3. заполнению не подлежит.

- 47.3.1. Текущие обязательства по налогу на прибыль отсутствуют.
- 47.3.2. Признанное отложенное налоговое обязательство отсутствует. Отложенный налог, относящийся к активам, включенным в выбывающие группы, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, отсутствуют.
- 47.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2017 и 2016 годы отражаются по ставке 20 процентов, за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке 15 процентов (1 января 2017 года: 15 процентов).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	01.01.2017
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	36 481	36 481	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	7	-	-
3	Прочие обязательства	10	10	-	-
4	Прочее	-	-	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	36 498	36 498	-	-
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	102 171	66 296	-	35 874
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	138 669	102 794	-	35 874
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Прочее	-	-	-	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	138 669	66 296	-	35 874
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	138 669	102 794	-	35 874

47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, отсутствует (1 января 2017 года: отсутствует).

47.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода отсутствует. Таблица 47.5 заполнению не подлежит.

Примечание 48. Дивиденды

За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года, Фонд не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года, Фонд не рассчитывает показатель прибыль (убыток) на акцию, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 50. Сегментный анализ

За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года, Фонд не представляет сегментный анализ, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года

Таблица 51.1.

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 31.12.2017 года			на 01.01.2017 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%	+ 7,3%	-	-	+ 5,4%	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	- 6,3 %	-	-	- 4,8 %	-	-
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	- 6,5%	-	-	- 5,1%	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	+ 7,4%	-	-	+ 5,5%	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	+ 3,1%	-	-	+ 3,2	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	- 2,9%	-	-	- 3,1%	-	-

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

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.	01.01.2017 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	13 322 868	13 455 850
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	50%	64%
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	5,85	6,8

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

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	82 508	61 161
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	83 247	65 968
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	124 030	111 272
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	101 516	110 904
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	88 041	111 608
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	11 626	5 456
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	1 171	-
8	Женщины в возрасте до 39 лет	157 124	85 031
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	322 076	218 405
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	564 385	508 316
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	560 770	569 284
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	791 182	899 569
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	163 486	94 367
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	23 473	5 005
15	Итого обязательства по мужчинам	492 139	466 370
16	Итого обязательства по женщинам	2 582 497	2 379 977
17	Итого обязательства	3 074 635	2 846 347

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года в сумме обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы), раскрытых по половозрастному признаку, указаны обязательства, учтенные на индивидуальных пенсионных счетах вкладчиков/участников-физических лиц. Остатки на солидарных счетах вкладчиков по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составляют на 31 декабря 2017 года 12 063 772 тысяч рублей (на 1 января 2017 года 12 971 881 тысяч рублей).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	01.01.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	3 584 816	4 144 611
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	1 465 182	1 475 636
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	415 746	134 949
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	81 119	83 215
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	45 905	35 965
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	301	118
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	-
8	Женщины в возрасте до 39 лет	2 469 871	2 942 374
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	2 042 316	2 168 501
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	2 404 763	2 251 128
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	699 709	125 395
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	109 877	92 361
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	3 264	1 587
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	-	9
15	Итого обязательства по мужчинам	5 593 069	5 874 495
16	Итого обязательства по женщинам	7 729 800	7 581 355
17	Итого обязательства	13 322 868	13 455 850

**Информация о кредитном качестве
непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов**

Таблица 51.5

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	4 857 151	-	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	4 180 902	-	-	-
3	расчетные счета	-	7 000	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	669 249	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 943 734	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 943 734	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	14 764 495	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	14 764 495	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	6 525 048	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	193 536	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	1 753 118	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 485 859	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	4 806 934	-	-	-
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	46
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	40
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	6
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	2 995 265
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	6 110
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 989 155
42	Прочие активы	-	-	-	-	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	3 284 183	-	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	3 097 854	-	-	-
3	расчетные счета	-	32 732	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	153 597	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 935 144	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	3 935 144	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	12 905 855	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	12 905 855	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	6 241 045	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	281 125	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	922 646	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 814 879	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	3 646 160	-	-	-
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	176 310
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	42
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	176 268
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	3 016 213
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	12 995
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 003 218
42	Прочие активы	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах приведена в соответствии с рейтингами международных рейтинговых агентств Moody's, Fitch, Standard and Poors.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.6. заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.7 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, отсутствуют. Таблица 51.8 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению с задержкой платежа, отсутствует. Таблица 51.9 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года имеются прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность с задержкой платежа, информация о которой представлена в таблице 51.10.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности учитывается реструктурированная дебиторская задолженность по строительным проектам (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»), в отношении которой Фондом создан резерв под обесценение в размере 15 процентов. Информация об истории взаимоотношений между Фондом и ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект» (компании принадлежат к Группе компаний Фонда в соответствии с МСФО) представлена в пункте 10.1.2. Примечания 10.

Фондом принято решение о продлении сроков погашения указанной задолженности (Протокол о намерениях от 11 апреля 2016 года). На дату подписания настоящей отчетности соглашение о реструктуризации (в новой редакции) находится на утверждении. Таким образом, отражение данной задолженности с указанием задержки в Таблице 51.10. носит условный характер и произведено с позиций консервативности и должной осмотрительности до момента подписания сторонами новой редакции соглашения о реструктуризации.

**Информация о кредитном качестве
прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности**

Таблица 51.10

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	2 949 545	2 949 545
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	2 949 545	2 949 545
15	Итого	-	-	-	-	2 949 545	2 949 545

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	2 949 545	2 949 545
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	2 949 545	2 949 545
15	Итого	-	-	-	-	2 949 545	2 949 545

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда**

Таблица 51.11

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	4 857 151	-	-	4 857 151
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 943 734	-	-	1 943 734
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	15 031 313	-	-	15 031 313
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 934 170	-	-	5 934 170
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 995 265	-	-	2 995 265
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	46	-	-	46
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	110 134	-	-	110 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-
16	Итого активов	30 871 813	-	-	30 871 813
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	339	-	-	339
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	13 322 868	-	-	13 322 868
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 071 550	-	-	13 071 550
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 066 858	-	-	2 066 858
25	Прочие обязательства	45 988	-	-	45 988
26	Итого обязательств	28 507 603	-	-	28 507 603
27	Чистая балансовая позиция	2 364 211	-	-	2 364 211

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	3 284 183	-	-	3 284 183
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 935 144	-	-	3 935 144
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	13 179 457	-	-	13 179 457
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	7 769 302	-	-	7 769 302
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	3 016 213	-	-	3 016 213
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	176 310	-	-	176 310
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	54 134	-	-	54 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-
16	Итого активов	31 414 743	-	-	31 414 743
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	365	-	-	365
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	13 455 850	-	-	13 455 850
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 897 398	-	-	13 897 398
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 920 831	-	-	1 920 831
25	Прочие обязательства	47 769	-	-	47 769
26	Итого обязательств	29 322 213	-	-	29 322 213
27	Чистая балансовая позиция	2 092 530	-	-	2 092 530

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков

Таблица 51.12

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	339	-	-	-	-	-	-	-	339
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	45 988	-	-	-	-	-	-	-	45 988
7	Итого обязательств	46 327	-	-	-	-	-	-	-	46 327

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	365	-	-	-	-	-	-	-	365
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	47 769	-	-	-	-	-	-	-	47 769
7	Итого обязательств	48 134	-	-	-	-	-	-	-	48 134

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

Таблица 51.13

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	4 857 151	-	-	4 857 151
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 823 418	120 316	-	1 943 734
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 472 083	13 559 230	-	15 031 313
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	166 636	833 364	4 934 170	5 934 170
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	39 188	6 620	2 949 457	2 995 265
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	46	-	-	46
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	-	-	-
13	Итого активов	8 358 522	14 519 530	7 883 627	30 761 679
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	339	-	-	339
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	44 371	133 113	13 145 384	13 322 868
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	622 288	1 866 864	10 582 399	13 071 550
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	43 873	131 618	1 891 367	2 066 858
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	45 988	-	-	45 988
24	Итого обязательств	756 859	2 131 595	25 619 150	28 507 603
25	Разрыв ликвидности	7 601 664	12 387 935	(17 735 523)	2 254 076

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	3 284 183	-	-	3 284 183
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 006 122	881 243	47 779	3 935 144
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 685 409	11 494 048	-	13 179 457
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	909 526	375 682	6 484 094	7 769 302
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	55 250	11 506	2 949 457	3 016 213
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	176 310	-	-	176 310
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	-	-	-
13	Итого активов	9 116 800	12 762 479	9 481 330	31 360 609
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	365	-	-	365
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	39 194	117 583	13 299 073	13 455 850
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	625 222	1 875 664	11 396 513	13 897 398
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	56 307	168 921	1 695 603	1 920 831
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	47 769	-	-	47 769
24	Итого обязательств	768 856	2 162 167	26 391 190	29 322 213
25	Разрыв ликвидности	8 347 944	10 600 312	(16 909 860)	2 038 396

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда
в разрезе основных валют**

Таблица 51.14

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	4 811 069	46 082	-	-	4 857 151
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 943 734	-	-	-	1 943 734
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	15 031 313	-	-	-	15 031 313
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 934 170	-	-	-	5 934 170
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 995 265	-	-	-	2 995 265
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	46	-	-	-	46
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	110 134	-	-	-	110 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	30 825 731	46 082	-	-	30 871 813
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	339	-	-	-	339
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	13 322 868	-	-	-	13 322 868
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 071 550	-	-	-	13 071 550
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 066 858	-	-	-	2 066 858
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	45 988	-	-	-	45 988
28	Итого обязательств	28 507 603	-	-	-	28 507 603
29	Чистая балансовая позиция	2 318 128	46 082	-	-	2 364 210

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	3 284 183	-	-	-	3 284 183
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 870 658	64 486	-	-	3 935 144
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	13 179 457	-	-	-	13 179 457
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	7 769 302	-	-	-	7 769 302
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	3 016 213	-	-	-	3 016 213
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	176 310	-	-	-	176 310
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	54 134	-	-	-	54 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	31 350 257	64 486	-	-	31 414 743
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	365	-	-	-	365
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	13 455 850	-	-	-	13 455 850
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 897 398	-	-	-	13 897 398

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 920 831	-	-	-	1 920 831
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	47 769	-	-	-	47 769
28	Итого обязательств	29 322 213	-	-	-	29 322 213
29	Чистая балансовая позиция	2 028 044	64 486	-	-	2 092 530

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

Таблица 51.15

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+100	+ 227 143	+ 181 714
2	Рубль	-100	- 227 143	- 181 714
3	Евро	-	-	-
4	Доллар США	-	-	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+100	+ 290 102	+ 232 081
2	Рубль	-100	- 290 102	- 232 081
3	Евро	-	-	-
4	Доллар США	-	-	-

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2017 г.		01.01.2017 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1: MICEXIND	-12,5%	- 37 389	- 29 912	- 51 561	- 41 249
2	Рыночный индекс 2: MICEXIND	+20%	+ 59 823	+ 47 858	+ 82 498	+ 65 999
3	Рыночный индекс 3: Цена 1 кв.м. недвижимости	-15%	- 244 573	- 195 659	- 362 793	- 290 234
4	Рыночный индекс 4: изменение ставки дисконтирования при расчете резерва под обесценение по прочей дебиторской задолженности (при условии частичного погашения готовой недвижимостью)	+200 б.п.	- 101 916	- 81 533	- 101 916	- 81 533
4	Рыночный индекс 5: изменение ставки дисконтирования при расчете резерва под обесценение по прочей дебиторской задолженности (при условии расчета денежными средствами)	+200 б.п.	- 423 973	- 339 178	- 423 973	- 339 178

Примечание 52. Передача финансовых активов

За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г. и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 г. Фонд не осуществлял операций по передаче финансовых активов без прекращения их признания.

Примечание 53. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали условные обязательства, включая обязательства по операционной аренде/субаренде, не подлежащие отмене.

Операционная среда. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда может оказаться значительным.

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе обычной деятельности Фонда в судебные органы поступают иски и претензии в отношении Фонда. Руководство Фонда считает, что в результате разбирательства по ним Фонду не будут причинены существенные убытки.

Налоговое законодательство. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация Руководством такого законодательства применительно к деятельности Фонда может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Фонда, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую финансовую отчетность Фонда.

Условные обязательства. Условные обязательства признаются в бухгалтерском балансе, когда отток средств в результате их погашения является вероятным. В тех случаях, когда отток средств в результате их погашения является маловероятным, информация раскрывается в примечаниях к отчетности.

Соблюдение особых условий

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали заложенные активы и связанные обязательства. Таблица 53.2. заполнению не подлежит.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года на балансе Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года, Фонд не осуществлял учет хеджирования. Таблицы 54.1-54.5 заполнению не подлежат.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 55.1

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 284 280	747 033	5 934 170	20 965 483
2	финансовые активы, в том числе:	14 284 280	747 033	5 934 170	20 965 483
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	14 284 280	747 033	-	15 031 313
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	14 284 280	747 033	-	15 031 313
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 353	-	-	85 353
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	181 466	-	-	181 466
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 525 048	-	-	6 525 048
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	193 536	-	-	193 536
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 480 745	272 373	-	1 753 118

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 077 594	408 265	-	1 485 859
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 740 538	66 395	-	4 806 933
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	5 934 170	5 934 170
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	5 934 170	5 934 170
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-
73	обязательства по поставке ценных бумаг	-	-	-	-
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты,	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 720 966	458 492	7 769 302	20 948 759
2	финансовые активы, в том числе:	12 720 966	458 492	7 769 302	20 948 759
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	12 720 966	458 492	-	13 179 457
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	12 720 966	458 492	-	13 179 457
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	78 285	-	-	78 285
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	195 317	-	-	195 317
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 241 045	-	-	6 241 045
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	281 125	-	-	281 125
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	922 646	-	-	922 646
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 422 321	392 558	-	1 814 879
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 580 226	65 934	-	3 646 160
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-		7 769 302	7 769 302
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-		7 769 302	7 769 302
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-
73	обязательства по поставке ценных бумаг	-	-	-	-
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты,	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

55.1.1. Инвестиции в долговые ценные бумаги нескольких эмитентов, включенные в категорию «финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли», перестали обращаться на активном рынке в течение 2017 года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 2017 года как финансовые инструменты уровня 2 с оценкой их справедливой стоимости по цене, рассчитанной Ценовым центром Небанковской кредитной организацией акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») на основании Методики определения справедливых цен НРД.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года для оценки справедливой стоимости Уровня 2:

- для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка Фонд использовал цену, рассчитанную Ценовым центром Небанковской кредитной организацией акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» на основании Методики определения справедливых цен НРД.

По состоянию на 31 декабря 2017 года для оценки справедливой стоимости Уровня 3:

- для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи – стоимость чистых активов ПИФ, рассчитанную управляющей компанией, под управлением которой находится ПИФ, в соответствии с Правилами определения стоимости чистых активов ПИФ.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Таблица 55.2

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	747 033	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	747 033	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	747 033	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	-8 576 +8 576
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	747 033	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	-8 576 +8 576
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	272 373	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 2 745 + 2 745
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	408 265	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 5 194 +5 194
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	66 395	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 637 + 637

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	-	-	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	458 492	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	458 492	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	458 492	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+ 100 б.п. - 100 б.п.	-4 544 + 4 544
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	458 492	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+ 100 б.п. - 100 б.п.	-4 544 +4 544
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	392 558	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+ 100 б.п. - 100 б.п.	-3 904 +3 904
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	65 934	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+ 100 б.п. - 100 б.п.	-640 +640
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
107	встроенные производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

Таблица 55.3

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 934 170		-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	5 934 170	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 934 170	Стоимость чистых активов	Спред по аналогичным активам	Средневзвешенный спред	+100 б.п. -100 б.п.	-59 341 +59 341
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 934 170	Стоимость чистых активов	Спред по аналогичным активам	Средневзвешенный спред	+100 б.п. -100 б.п.	-59 341 +59 341
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:	-	-	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты,	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 769 302	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	7 769 302					
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	7 769 302	Стоимость чистых активов	Спред по аналогичным активам	Средневзвешенный спред	+100 б.п. -100 б.п.	-77 693 +77 693
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 769 302	Стоимость чистых активов	Спред по аналогичным активам	Средневзвешенный спред	+100 б.п. -100 б.п.	-77 693 +77 693
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:	-	-	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты,	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

- 55.3.1. В течение 2017 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.
- 55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 55.4.

Информация за (год): 2017

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на 01.01.2017 года	-	7 769 302	-	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	(621 165)	-	-	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	71 240	-	-	-	-	-
4	Приобретения	-	-	-	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-	-	-	-
6	Реализация	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты	-	(1 285 207)	-	-	-	-	-
8	Перевод с 3 Уровня	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод на 3 Уровень	-	-	-	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на 31.12.2017 года	-	5 934 170	-	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2017	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года оценка справедливой стоимости активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи, не производилась ввиду отсутствия указанных активов. Таблица 55.5. заполнению не подлежит.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 55.6.

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 857 151	1 943 734	3 105 445	9 906 330	9 906 330
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	4 857 151	-	-	4 857 151	4 857 151
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	7 000	-	-	7 000	7 000
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	4 180 902	-	-	4 180 902	4 180 902
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	669 249	-	-	669 249	669 249
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	1 943 734	-	1 943 734	1 943 734
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 943 734	-	1 943 734	1 943 734
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
12	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	-	2 995 265	2 995 265	2 995 265
21	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
22	займы, выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	6 110	6 110	6 110
25	финансовая аренда	-	-	-	-	-
26	прочее	-	-	2 989 155	2 989 155	2 989 155
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	46	46	46
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	40	40	40
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-	-	-	-
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	40	40	40
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	6	6	6
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	6	6	6
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-	-	-	-
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
45	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	110 134	110 134	110 134
46	прочие активы, за минусом резерва	-	-	-	-	-
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	28 507 603	28 507 603	28 507 603
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-	-	-	-	-
53	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
54	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
55	сделки репо	-	-	-	-	-
56	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	339	339	339
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	339	339	339
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по выплатам	-	-	339	339	339
62	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
63	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	-	-	-
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
67	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	13 322 868	13 322 868	13 322 868
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	13 071 550	13 071 550	13 071 550
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 066 858	2 066 858	2 066 858
72	прочие обязательства	-	-	45 988	45 988	45 988

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 284 183	3 935 144	3 246 657	10 465 984	10 465 984
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	3 284 183	-	-	3 284 183	3 284 183
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	32 732	-	-	32 732	32 732
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 097 854	-	-	3 097 854	3 097 854
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	153 597	-	-	153 597	153 597
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	3 935 144	-	3 935 144	3 935 144
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	3 935 144	-	3 935 144	3 935 144

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
12	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	-	3 016 213	3 016 213	3 016 213
21	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
22	займы, выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	12 995	12 995	12 995
25	финансовая аренда	-	-	-	-	-
26	прочее	-	-	3 003 218	3 003 218	3 003 218
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	176 310	176 310	176 310
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	42	42	42
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-	-	-	-
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	42	42	42
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	176 268	176 268	176 268
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	176 268	176 268	176 268
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-	-	-	-
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
45	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	54 134	54 134	54 134
46	прочие активы, за минусом резерва	-	-	-	-	-
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	29 322 213	29 322 213	29 322 213
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-	-	-	-	-
53	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
54	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
55	сделки репо	-	-	-	-	-
56	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	365	365	365
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	363	363	363
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по выплатам	-	-	363	363	363
62	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
63	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	2	2	2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2	2	2
67	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	13 455 850	13 455 850	13 455 850
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	13 897 398	13 897 398	13 897 398
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	1 920 831	1 920 831	1 920 831
72	прочие обязательства	-	-	47 769	47 769	47 769

55.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

55.6.2. Для активов негосударственный пенсионный фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года отложенный доход или расход, возникающий при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, отсутствует. Таблица 55.7 заполнению не подлежит.

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.1.

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	5 934 170	-	-	-	-	-	5 934 170
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	216	2 949 545	-	-	-	-	2	2 949 763
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 874 705	4	-	-	-	-	20	11 874 729
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 509	-	-	2 509

По состоянию на: 1 января 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	7 769 302	-	-	-	-	-	7 769 302
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	29	2 949 546	-	-	-	-	-	2 949 575
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 671 029	-	-	-	-	-	257	12 671 286
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	82 056	2 856	-	-	2 742	-	83	87 737

- 57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.
- 57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.
- 57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и дочерними предприятиями. Эти операции включают: операции по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, операции по размещению средств пенсионных резервов, аренда нежилых помещений для размещения офисов Фонда, услуги страхования. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в доверительном управлении дочерней компании Фонда ООО «Управляющая компания «Ореол» находились активы на общую сумму 9 841 589 тыс. руб., в том числе 6 891 985 тыс. руб. (Договор доверительного управления пенсионными резервами №1 от 20 декабря 2010 года), 2 949 604 тыс. руб. (Договор доверительного управления пенсионными резервами №2 от 11 марта 2011 года).

По состоянию на 1 января 2017 года в доверительном управлении дочерней компании Фонда ООО «Управляющая компания «Ореол» находились активы на общую сумму 8 128 682 тыс. руб., в том числе 5 178 725 тыс. руб. (Договор доверительного управления пенсионными резервами №1 от 20 декабря 2010 года), 2 949 957 тыс. руб. (Договор доверительного управления пенсионными резервами №2 от 11 марта 2011 года).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.2.

Информация за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	86	86
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 616 521	-	-	-	-	-	72	1 616 593
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 413 958)	-	-	-	-	-	(76)	(2 414 033)
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	49 992	-	-	-	-	-	(2)	49 991
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	(621 165)	-	-	-	-	-	(621 165)
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	83 381	-	-	-	-	-	83 381
13	Общие и административные расходы	(403)	(38 945)	-	-	(17 394)	-	-	(56 743)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	44	-	-	-	-	-	-	44
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация за 2016 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 961 765	-	-	-	-	-	267	1 962 032
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 452 691)	-	-	-	-	-	-	(2 452 691)
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	60 669	-	-	-	-	-	-	60 669
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	9 069	-	-	-	-	-	-	9 069
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	(392 215)	-	-	-	-	-	(392 215)
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	142 305	-	-	-	-	-	142 305
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	41 339	-	-	-	-	-	41 339
13	Общие и административные расходы	(16 018)	(38 328)	-	-	(18 531)	-	-	(72 877)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

В Группу «Дочерние предприятия» входят следующие компании:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент участия/процент голосующих акций (%)		Вид деятельности
		31 декабря 2017 года	1 января 2017 года	
ООО «УК «Ореол»	РФ	100%	51%	Управляющая компания
ЗПИФН «Проектный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФК «Югра-кредитный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФДПИ «Югра-Проектный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра Коммерческая Недвижимость» (НБ)	РФ	99,997%	99,9971%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Территория Югра» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИРФ «Югра Рентный Фонд» (НБ)	РФ	99,9427%	99,9427%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра» (НБ)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра-Рантье» (НБ)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФСИ «Инвестиции Югры» (ОР)	РФ	В стадии прекращения	100%	Инвестиционная деятельность
ООО «НПФ-Дивизион»	РФ	99%	99%	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.
ООО «ХМНПФ – недвижимость»	РФ	ликвидировано 15.02.2017	в процессе ликвидации с 22.09.2016	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.
ООО «Северные строительные технологии»	РФ	100%	100%	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	17 394	18 531
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
3	Другие долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

Общим собранием акционеров Фонда решения о выплате дивидендов за отчетный 2017 год, а также за предшествующий отчетный 2016 год не принималось. По итогам 2017 года в результате инвестирования средств пенсионных накоплений Фондом было получено 1 240 308 тыс. руб. Согласно Протоколу Совета директоров №49 от 14 февраля 2018 года сумма дохода была распределена следующим образом:

- на пенсионные счета накопительной пенсии застрахованных лиц (85,03%);
- на формирование отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию;
- на пополнение средств выплатного резерва (85%);
- на пополнение резерва средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата (85%);
- 14,97% полученного Фондом инвестиционного дохода было распределено в состав собственных средств, а также произведен расчет ежегодного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений.

5 июня 2018 года Советом директоров Фонда принято решение о прекращении полномочий Охлопкова Алексея Анатольевича в должности Президента Фонда. Исполняющим обязанности Президента Фонда назначена Стулова Мария Александровна.