

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|--|
| 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 30 июня 2017 г.

Акционерное общество "Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд"
(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 <u>30 июня</u> <u>20 17</u> г. | На <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. |
|-------------------------|---|---------------------|--------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 4 469 255 | 3 284 095 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | 2 877 057 | 3 935 226 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54 | 13 387 140 | 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 | 6 361 560 | 7 753 514 |
| 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 | 2 995 374 | 3 005 216 |
| 7 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 11 | 10 660 | 187 307 |
| 8 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 12 | | |
| 9 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 13 | | |
| 10 | Инвестиции в дочерние предприятия | 14 | 54 134 | 54 134 |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | | |
| 12 | Инвестиционное имущество | 16 | | |
| 13 | Нематериальные активы | 17 | 11 714 | 14 031 |
| 14 | Основные средства | 18 | 79 635 | 80 773 |
| 15 | Отложенные аквизиционные расходы | 19 | | |
| 16 | Требования по текущему налогу на прибыль | 47 | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------------------|--|----|-------------------|-------------------|
| 17 | Отложенные налоговые активы | 47 | 57 009 | 35 874 |
| 18 | Прочие активы | 20 | 12 843 | 33 365 |
| 19 | Итого активов | | 30 316 382 | 31 562 993 |
| 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 | | |
| 23 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 25 | 3 973 | 323 |
| 24 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | | |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | 12 417 441 | 13 455 850 |
| 26 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 27 | 13 237 201 | 13 882 040 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 1 953 385 | 1 936 188 |
| 28 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | | |
| 29 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 47 | | 0 |
| 30 | Отложенные налоговые обязательства | 47 | | |
| 31 | Резервы – оценочные обязательства | 30 | 15 652 | 13 426 |
| 32 | Прочие обязательства | 31 | 18 406 | 149 937 |
| 33 | Итого обязательства | | 27 646 059 | 29 437 764 |
| Раздел III. КАПИТАЛ | | | | |
| 34 | Уставный капитал | 32 | 327 615 | 312 429 |
| 35 | Добавочный капитал | 32 | 80 823 | 24 257 |
| 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 | | -615 624 | -268 207 |
| 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) | | 2 859 995 | 2 043 136 |
| 44 | Итого капитал | | 2 670 323 | 2 125 229 |
| 45 | Итого капитал и обязательства | | 30 316 382 | 31 562 993 |

Исполнительный Вице-Президент

(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов

(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2017 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|--|
| 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 6 месяцев 2017 г.

Акционерное общество "Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд"
(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 | 612 029 | 4 377 062 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34 | 690 648 | 762 256 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 1 302 677 | 5 139 317 |
| 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 | -1 510 779 | -1 659 754 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|------------|------------|------------|
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35 | -1 318 169 | -1 481 497 |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 35 | -2 828 948 | -3 141 251 |
| 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 | 1 038 410 | -2 669 346 |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | 627 642 | 940 060 |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | -7 151 | -7 901 |
| 10 | Изменение отложенных аквизиционных расходов | 19 | | |
| 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 | 15 662 | 19 904 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 148 292 | 280 783 |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 904 060 | 916 521 |
| 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 | 39 | 24 431 | 153 725 |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | -135 011 | -174 331 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|----|----------|-----------|
| 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 | | -1 666 | -4 626 |
| 18 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | 3 222 | -7 853 |
| 19 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | 795 036 | 883 437 |
| 20 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | 943 328 | 1 164 220 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы | 44 | -151 956 | -160 966 |
| 22 | Процентные расходы | 45 | 0 | 0 |
| 23 | Прочие доходы | 46 | 8 808 | 1 138 |
| 24 | Прочие расходы | 46 | -554 | -866 |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | -143 703 | -160 694 |
| 26 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 799 626 | 1 003 526 |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 47 | 21 135 | 21 632 |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | | |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | 21 135 | 21 632 |
| 30 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | | |
| 31 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 820 760 | 1 025 158 |
| 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 | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|----|----------|-----------|
| 37 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | | |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 47 | | |
| 39 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | | | |
| 40 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | | |
| 41 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | -347 416 | |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе: | 40 | -347 416 | |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи | | -317 450 | |
| 44 | налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 47 | | |
| 45 | переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе: | | -29 966 | |
| 46 | Обесценение | | | |
| 47 | Выбытие | | -29 966 | |
| 48 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией | | | |
| 49 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | 54 | | |
| 50 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | | |
| 51 | Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | -347 416 | |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | 473 344 | 1 025 158 |

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2017 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|--|
| 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 2 квартал 2017 г.

Акционерное общество "Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд"
(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 | 51 147 | 864 230 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34 | 339 900 | 333 417 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 391 047 | 1 197 647 |
| 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 | -38 293 | -38 777 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|------------|------------|----------|
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35 | -839 970 | -960 331 |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 35 | -878 263 | -999 108 |
| 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 | -12 984,41 | -825 909 |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | 500 191,78 | 626 921 |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | -2 543 | -5 902 |
| 10 | Изменение отложенных аквизиционных расходов | 19 | | |
| 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 | 6 997 | 7 880 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 4 445 | 1 528 |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 464 602 | 490 920 |
| 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 | 39 | 37 572 | 66 852 |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | 0 | -57 720 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|----|---------|---------|
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 41 | 0 | 0 |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | | 2 887 | -4 626 |
| 18 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | 3 215 | -5 874 |
| 19 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | 508 276 | 489 552 |
| 20 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | 512 721 | 491 080 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы | 44 | -84 771 | -76 426 |
| 22 | Процентные расходы | 45 | 0 | 0 |
| 23 | Прочие доходы | 46 | 1 386 | 254 |
| 24 | Прочие расходы | 46 | -64 | -550 |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | -83 449 | -76 722 |
| 26 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 429 272 | 414 358 |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 47 | 11 262 | 12 453 |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | | |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | 11 262 | 12 453 |
| 30 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | | |
| 31 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 440 534 | 426 811 |
| 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 | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|----|----------|---------|
| 37 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | | |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 47 | | |
| 39 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | | | |
| 40 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | | |
| 41 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | -261 631 | |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе: | 40 | -261 631 | |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи | | -261 631 | |
| 44 | налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 47 | | |
| 45 | переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе: | | | |
| 46 | Обесценение | | | |
| 47 | Выбытие | | | |
| 48 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией | | | |
| 49 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | 54 | | |
| 50 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | | |
| 51 | Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | -261 631 | 0 |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | 178 903 | 426 811 |

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2017 г.



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|----|---|----|---------|--------|--------|---|----------|---|----|----|----|-----------|-----------|
| 21 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | -347 416 | | | | | | -347 416 |
| 22 | Дополнительный выпуск акций | 32 | 15 186 | 58 719 | | | | | | | | | 73 905 |
| 23 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 32 | | | | | | | | | | | |
| 24 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 48 | | | | | | | | | | | |
| 25 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Прочие движения резервов | 32 | | -2 153 | 3 901 | | | | | | | -3 901 | -2 153 |
| 27 | Остаток на 30 июня 20 17 года, в том числе: | | 327 615 | 80 823 | 17 514 | | -615 624 | | | | | 2 859 995 | 2 670 324 |
| 28 | капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | | | | | | | | | | | |

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2017 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|---------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | |
| | по ОКПО | |
| 71131000000 | 39364577 | 1148600001065 |

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

на 30 июня 2017 г.

Акционерное общество "Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд"

(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 | | 612 029 | 4 377 062 |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | 567 813 | 653 527 |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 122 835 | 108 728 |
| 4 | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | -1 512 021 | -1 574 064 |
| 5 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | -1 028 147 | -1 025 423 |
| 6 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | -88 299 | -73 929 |
| 7 | Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод | | 0 | 0 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|------------|-------------------|------------------|
| 8 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод | | 0 | 0 |
| 9 | Оплата аквизиционных расходов | | -7 533 | -10 446 |
| 10 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников | | -71 701 | -67 702 |
| 11 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | -53 828 | -57 996 |
| 12 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | -14 643 | -20 114 |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -30 838 | -36 485 |
| 14 | Уплаченный налог на прибыль | | | |
| 15 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | -17 904 | 5 956 |
| 16 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | -1 522 237 | 2 279 115 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Поступления от продажи основных средств | 18 | 0 | 0 |
| 18 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | 16 | 0 | 0 |
| 19 | Поступления от продажи нематериальных активов | 17 | 0 | 0 |
| 20 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | 18 | 0 | 0 |
| 21 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | 17 | -29 | 0 |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | 17 | 0 | 0 |
| 23 | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | 0 | 0 |
| 24 | Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | 0 | 0 |
| 25 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | 0 | 0 |
| 26 | Полученные проценты | | 987 271 | 818 751 |
| 27 | Поступления от продажи финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 7, 22 | 5 859 104 | 3 315 313 |
| 28 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 7, 22 | -6 054 035 | -6 224 688 |
| 29 | Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 8 | 950 000 | 708 038 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|----------|------------------|-------------------|
| 30 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | 0 | 0 |
| 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 | 965 990 | -1 802 667 |
| 32 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | 41 | 0 | 0 |
| 33 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 0 | 0 |
| 34 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | 0 | 0 |
| 35 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 2 708 300 | -3 185 252 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 36 | Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств | 23 | 0 | 0 |
| 37 | Погашение займов и прочих привлеченных средств | 23 | 0 | 0 |
| 38 | Поступления от выпуска акций | 32 | 0 | 0 |
| 39 | Поступления от продажи собственных акций | 32 | 0 | 0 |
| 40 | Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров | 32 | 0 | 0 |
| 41 | Выплаченные дивиденды | | 0 | 0 |
| 42 | Уплаченные проценты | | 0 | 0 |
| 43 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 44 | Прочие платежи от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 45 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 46 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 1 186 063 | -906 137 |
| 47 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | -903 | -3 030 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 3 284 095 | 1 749 399 |
| 49 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 4 469 255 | 840 232 |

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

« 28 » июля 2017 г.

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
 Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
 по состоянию на 30.06.2017 года

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|--|
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | №56/2 от 04 мая 2006 года |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | <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 N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001) | Соответствует. Решение Банка России от 17 февраля 2016 года о внесении 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 | 6 (Шесть) |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | 10 (Десять) |
| 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 |

| | | | |
|---|--------------|---|---|
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | <p>1) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3 Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00758, выдана ФСФР России 07 сентября 2010г. Без ограничения срока действия.</p> <p>2) Закрытое акционерное общество «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда) 117556, Москва, Симферопольский бульвар, 13 Лицензия от 17 декабря 2002г. № 21-000-1-00094 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ. Без ограничения срока действия.</p> <p>3) Акционерное Общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д.10, корпус 2, Лицензия ФКЦБ России № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>4) Закрытое акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская д.63. Лицензия ФКЦБ России № 21-000-1-00657 от 15.09.2009 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>5) Открытое акционерное общество «РОНИН Траст» 105064, г. Москва, улица Казакова д. 23, с.1 Лицензия ФКЦБ России № 21-000-1-00100 от 24.12.2002 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>6) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КапиталЪ» 119180, Россия г. Москва, ул. Большая полянка, д. 47, стр. 1 Лицензия ФКЦБ России № 21-000-1-00058 от 01.02.2002г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> |
|---|--------------|---|---|

| | | | |
|----|--------------------------------|--|--|
| 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 -- бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам Лицензия на осуществление деятельности в качестве 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 | 140 (Сто сорок) человек (среднесписочная численность на отчетную дату) |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | АО "ЮграКапитал" (владеет 95,18% уставного капитала 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 | Российский рубль (RUR) |

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность
по состоянию на 30.06.2017 года

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> |

Банк России и Минфин России в сентябре 2016 г. представили предложения по модернизации системы пенсионных накоплений – концепцию индивидуального пенсионного капитала (далее по тексту – ИПК), формирующегося в негосударственных 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.

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.

Фактор – Экономическая конъюнктура

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.

Характеристика ключевых факторов экономической среды, оказывающих влияние на деятельность Фонда в отчетном периоде:

- Улучшены прогнозы по кредитному рейтингу России – до «позитивного» (S&P) и «стабильного» (Moody's), при этом агентства оставили рейтинг на прежнем уровне с возможностью повышения при условии адаптации российской экономики к низким ценам на нефть и сохранения небольшого размера чистого государственного долга; прогноз по крупнейшим российским эмитентам также улучшен;
- Инфляция в России замедляется быстрее прогнозов, снижаются инфляционные ожидания, восстанавливается экономическая активность, однако инфляционные риски сохраняются на повышенном уровне, что способствует сохранению умеренно жесткой денежно-кредитной политики, при которой планируется достичь целевой уровень инфляции в 4% до конца 2017 года.
- В отчетном периоде инфляция приблизилась к целевому уровню 4%. Среднемесячный темп прироста потребительских цен с исключением сезонности в январе-мае составил 0,3%. Влияние неблагоприятных погодных условий весны 2017г. на новый урожай может привести

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>к очередному временному повышению темпов роста цен на продовольственные товары в ближайшие месяцы.</p> <ul style="list-style-type: none">• Краткосрочные инфляционные риски, связанные с колебаниями внешнеэкономической конъюнктуры, несколько снизились. Этому способствовало уменьшение неопределенности в отношении динамики сырьевых рынков в 2017- март 2018г. на фоне продления соглашения об ограничении добычи нефти. Однако на среднесрочном горизонте неопределенность остается.• Наблюдалось оживление в производственном секторе, продолжала расширяться инвестиционная активность. Этому способствовала тенденция к улучшению финансового положения предприятий, а также позитивное влияние укрепления рубля на капиталоемкие и высокотехнологичные виды деятельности.• Учитывая приближение инфляции к целевому уровню, продолжающееся снижение инфляционных ожиданий и восстановление экономической активности, банк России принял решение о снижении ключевой ставки до 9,00% годовых.• С февраля Банк России начал выходить на валютный рынок в интересах Минфина, который будет публиковать оценку дополнительных (выпадающих) нефтегазовых доходов и месячный план по покупке/продаже иностранной валюты. Рублевые влияния будут нивелироваться сопоставимым сокращением расходов Резервного фонда. <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
по состоянию на 30.06.2017 года

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 2011г. №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 2015г. №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 | Реклассификация сравнительных сумм отсутствует |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода | - |

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
по состоянию на 30.06.2017 года

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 | - |
| 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. Резерв под обесценение дебиторской задолженности. 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> <p>Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости. 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 | В соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 г. № 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 негосударственного пенсионного обеспечения и договорам об обязательном пенсионном страховании на основании актуарных допущений, предположений о смертности (таблица смертности), о темпах индексации пенсий, о ставке дисконтирования, о доходности размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и предположение об ожидаемых денежных выплатах расходов на обслуживание заключенных на отчетную дату договоров об обязательном пенсионном страховании и 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). |
| 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 и договорам об обязательном пенсионном страховании на основании актуарных допущений, предположений о смертности (таблица смертности), о темпах индексации пенсий, о ставке дисконтирования, о доходности размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и предположение об ожидаемых денежных выплатах расходов на обслуживание заключенных на отчетную дату договоров об обязательном пенсионном страховании и 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", а также МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", МСФО (IAS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Оценка финансовых инструментов производится по справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов, по котором возможно её надежное определение (Приложение №3 к Учетной политике Фонда). Стоимость затрат, связанных с приобретением финансовых инструментов (ценных бумаг), включается в расчет справедливой стоимости за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (в указанном случае относится непосредственно на расходы).</p> <p>Последующее признание стоимости финансовых инструментов осуществляется с использованием переоценки (для ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход), в иных случаях предусмотрена проверка на предмет обесценения с созданием соответствующего резерва.</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. 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.</p> <p>Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.</p> <p>По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.</p> <p>Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |

| | | | |
|---|---------------|---|--|
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | 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. По мнению Фонда, отсутствуют какие-либо существенные неопределенности, относящиеся к событиям или условиям, которые могут привести к существенным сомнениям относительно способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем. |
| 7.1. | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | - |
| 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) | - |
| 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>При подготовке отчетности Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения); • МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15) (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения); • МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 3 (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.); • Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения); • МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.); • Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. <p>Руководство Фонда не ожидает, что применение указанных стандартов окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом оценить влияние применения в будущем МСФО (IFRS) 9 на сумму отраженных финансовых активов и финансовых обязательств в настоящее время не представляется возможным.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |

| | | | |
|----|-----------------------------|--|---|
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>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). <p>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);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (IFRS) 39, а также пунктом 4.7. Учетной политики.</p> |

| | | | |
|----|--|---|---|
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в 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 ценных бумаг (далее по тексту – ЦБ), не включается в стоимость ЦБ, а относится непосредственно на расходы с отражением по счету 71504, 71506.</p> <p>Последующее признание осуществляется по справедливой стоимости, оцениваемой (переоцениваемой) 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. <p>Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющих 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).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующее признание осуществляется по справедливой стоимости, оцениваемой (переоцениваемой) 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 | Критерии отнесения к финансовым активам, удерживаемым до погашения: - 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. ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют по состоянию на 01.01.2017, 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). Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ. Последующее признание осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение. |
| 15 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | 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. |
| 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 | 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. 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 инвестиционных фондов, Фонд учитывает паи паевых инвестиционных фондов в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся 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 | Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим ОСБУ |
| 18 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - |

| | | | |
|--|------------------------------|--|--|
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | - |
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг | - |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств | - |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | - |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | - |
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | - |
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | - |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | |
| 26 | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | Классификация договоров ОПС и НПО осуществляется Фондом в соответствии с требованиями Главы 3 Положения №502-П: - 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 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. |

| | | | |
|----|------------------------------|--|---|
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | Осуществляется в соответствии с Положением №502-П 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. |
| 28 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | Осуществляется в соответствии с Положением №502-П |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | 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 |
| 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 | - |
| 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 | - |
| 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 | <p>Для учета выплат пенсий фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает пенсионные выплаты как расход.</p> <p>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:</p> <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 | <p>К прямым аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС и НПО:</p> <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. <p>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).</p> <p>К косвенным аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, но не соотносимые с конкретным договором или группой договоров:</p> <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. Брендированная 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. <p>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> <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 | осуществляется в соответствии с Положением №502-П |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | - |
| 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 | - |
| 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 | - |
| 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 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 | Фонд осуществляет систематическое в течение срока полезного использования объекта ОС погашение его амортизируемой величины -- первоначальная стоимость ОС за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Способ начисления амортизации -- линейный, ежемесячно. Фонд не учитывает расчетную ликвидационную стоимость объекта ОС в случае, если она составляет 10% и менее от первоначальной стоимости объекта ОС (критерий существенности). 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 | Предлагаю изложить: Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -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: - 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: 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. |
| 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 | - |
| 49 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | - |
| 50 | МСФО (IAS) 19 | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | - |
| 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 | - |

| | | | |
|----|------------------------------|---|--|
| 52 | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Фонд признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: -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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. |
| 53 | МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде | - |
| 54 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | - |
| 55 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | 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" |
| 56 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | - |
| 57 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | - |
| 58 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | - |
| 59 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Учет дохода по долевым ЦБ (дивидендам) производится на дату принятия эмитентом решения о выплате дивидендов (при условии соблюдения критериев, установленных пунктом 1.2. Положения №487-П, а именно при наличии от эмитента информации о сумме подлежащих к перечислению дивидендов, а также о сумме налога, исчисленного и удерживаемого у источника выплаты). В случае отсутствия данной информации (в том числе при отсутствии на отчетную дату ответа на запрос о сумме налога, удерживаемого у источника выплаты), дивиденды отражаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет Фонда (Доверительного управляющего). |

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 10 574 | 32 645 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 4 058 933 | 3 097 854 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 399 748 | 153 597 |
| 6 | Прочие денежные средства | | |
| 7 | Итого | 4 469 255 | 3 284 095 |

Таблица 5.1 - НПО

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 4 251 | 8 309 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 3 757 175 | 3 043 455 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 46 654 | 6 297 |
| 6 | Прочие денежные средства | - | - |
| 7 | Итого | 3 808 079 | 3 058 062 |

Таблица 5.1 - ОПС

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 654 | 3 507 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | | |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 353 094 | 147 299 |
| 6 | Прочие денежные средства | - | - |
| 7 | Итого | 353 749 | 150 806 |

Таблица 5.1 - ССФ

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 5 669 | 20 829 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 301 759 | 54 399 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | | |
| 6 | Прочие денежные средства | - | - |
| 7 | Итого | 307 427 | 75 228 |

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

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2017 | На 31.12.2016 |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе | 4 469 255 | 3 284 095 |
| 2 | Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению) | 0 | 0 |
| 3 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках | 4 469 255 | 3 284 095 |

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

Депозиты и прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30.06.2017 года

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|------------------|--------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 2 877 057 | 0 | 2 877 057 | 0 | 2 877 057 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 2 877 057 | - | 2 877 057 | - | 2 877 057 |

Таблица 6.1 - НПО

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|---------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 20 291 | 0 | 20 291 | 0 | 20 291 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 20 291 | - | 20 291 | - | 20 291 |

Таблица 6.1 - ОПС

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 2 738 647 | 0 | 2 738 647 | 0 | 2 738 647 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 2 738 647 | - | 2 738 647 | - | 2 738 647 |

Таблица 6.1 - ССФ

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 118 118 | 0 | 118 118 | 0 | 118 118 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 118 118 | - | 118 118 | - | 118 118 |

Депозиты и прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2016 года

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 3 935 226 | 0 | 3 935 226 | 0 | 3 935 226 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 3 935 226 | - | 3 935 226 | - | 3 935 226 |

Таблица 6.1 - НПО

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 985 356 | 0 | 985 356 | 0 | 985 356 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 985 356 | - | 985 356 | - | 985 356 |

Таблица 6.1 – ОПС

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 2 695 069 | 0 | 2 695 069 | 0 | 2 695 069 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 2 695 069 | - | 2 695 069 | - | 2 695 069 |

Таблица 6.1 – ССФ

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 254 802 | 0 | 254 802 | 0 | 254 802 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 254 802 | - | 254 802 | - | 254 802 |

Примечание 18. 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 | 3 618 | 15 825 | 0 | 0 | 3 680 | 23 124 |
| 2 | Накопленная амортизация | - 707 | -13 132 | 0 | 0 | -3 056 | -16 894 |
| 3 | Балансовая стоимость на 31.12.2015 | 2 911 | 2 693 | 0 | 0 | 625 | 6 229 |
| 4 | Поступления | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Затраты на сооружение (создание) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Передачи | 0 | 69 | 0 | 0 | 0 | 69 |
| 7 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Амортизационные отчисления | -26 | - 340 | 0 | 0 | -86 | - 452 |
| 10 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Переоценка | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Балансовая стоимость на 31.12.2016 | 2 886 | 2 422 | 0 | 0 | 538 | 5 846 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 | 77 567 | 6 748 | 0 | 0 | 9 116 | 93 430 |
| 16 | Накопленная амортизация | - 829 | -5 951 | 0 | 0 | -5 878 | -12 658 |
| 17 | Балансовая стоимость на 31.12.2016 | 76 738 | 797 | 0 | 0 | 3 238 | 80 773 |
| 18 | Поступления | 0 | 628 | 0 | 0 | 0 | 628 |
| 19 | Затраты на сооружение (создание) | 344 | 0 | 0 | 0 | 0 | 344 |
| 20 | Передачи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 | - 379 | - 379 |
| 23 | Амортизационные отчисления | -1 195 | - 134 | 0 | 0 | - 401 | -1 731 |
| 24 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|----|--|--------|--------|---|---|--------|---------|
| 25 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Переоценка | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Балансовая стоимость на 31.03.2017 | 75 888 | 1 290 | 0 | 0 | 2 457 | 79 635 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31.03.2017 | 77 911 | 7 196 | 0 | 0 | 7 874 | 92 982 |
| 30 | Накопленная амортизация | -2 024 | -5 906 | 0 | 0 | -5 416 | -13 346 |
| 31 | Балансовая стоимость на 31.03.2017 | 75 888 | 1 290 | 0 | 0 | 2 457 | 79 635 |

Примечание 17. 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 | 0 | 0 | 0 | 17 575 | 17 575 |
| 2 | Накопленная амортизация | 0 | 0 | 0 | -4 414 | -4 414 |
| 3 | Балансовая стоимость на 31.12.2015 | 0 | 0 | 0 | 13 161 | 13 161 |
| 4 | Поступления | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Затраты на создание | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Амортизационные отчисления | 0 | 0 | 0 | -2 104 | -2 104 |
| 9 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Переоценка | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Балансовая стоимость на 30.06.2016 | 0 | 0 | 0 | 11 057 | 11 057 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 | 0 | 0 | 0 | 21 626 | 21 626 |
| 15 | Накопленная амортизация | 0 | 0 | 0 | -7 595 | -7 595 |
| 16 | Балансовая стоимость на 31.12.2016 | 0 | 0 | 0 | 14 031 | 14 031 |
| 17 | Поступления | 0 | 0 | 0 | 115 | 115 |
| 18 | Затраты на создание | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Амортизационные отчисления | 0 | 0 | 0 | -2 432 | -2 432 |
| 22 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Переоценка | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Балансовая стоимость на 30.06.2017 | 0 | 0 | 0 | 11 714 | 11 714 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30.06.2017 | 0 | 0 | 0 | 14 146 | 14 146 |
| 28 | Накопленная амортизация | 0 | 0 | 0 | -2 432 | -2 432 |
| 29 | Балансовая стоимость на 30.06.2017 | 0 | 0 | 0 | 11 714 | 11 714 |

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы был признан убыток в размере 0 тысяч рублей на дату 30.06.2017.

Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки 0.

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 | 24 257 | 0 | 0 | 336 686 |
| 2 | Выпущенные новые акции | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Реализованные собственные акции | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | На 31.12.2016 года | 2 082 862 604 | 312 429 | 24 257 | 0 | 0 | 336 686 |
| 6 | Выпущенные новые акции | 0 | 15 186 | 58 719 | 0 | 0 | 73 905 |
| 7 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Реализованные собственные акции | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | На 30.06.2017 года | 2 184 102 330 | 327 615 | 80 823 | 0 | 0 | 408 438 |

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.06.2017 составляет 312 429 тысяч рублей (по состоянию на 01.01.2017 составляет 312 429 тысяч рублей). По состоянию на 30.06.2017 все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

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 имеют номинальную стоимость - рублей за одну акцию.

32.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены (количество выпущенных, но не полностью оплаченных привилегированных акций составляет - тысяч рублей по состоянию на 30.06.2017).

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 установлены в размере 0 процента (процентов) годовых и 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: -