

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
7113100000	39364577	56/2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 31 марта 2018 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>31 марта</u> <u>20 18</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	5 389 727	4 857 151
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	926 962	1 943 734
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	16 157 541	15 031 313
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56		
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	5 745 181	5 934 170
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	3 131 738	2 995 265
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	40	46
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12		
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13		
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	110 134	110 134
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
12	Инвестиционное имущество	16		
13	Нематериальные активы	17	8 620	9 837
14	Основные средства	18	74 723	78 285
15	Отложенные аквизиционные расходы	19		

16	Требования по текущему налогу на прибыль	47		
17	Отложенные налоговые активы	47	112 102	138 669
18	Прочие активы	20	22 213	12 357
19	Итого активов		31 678 982	31 110 962
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	326	339
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	13 666 445	13 322 868
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	12 777 359	13 071 550
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 078 201	2 066 857
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29		
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47		
30	Отложенные налоговые обязательства	47		
31	Резервы – оценочные обязательства	30		
32	Прочие обязательства	31	32 679	80 448
33	Итого обязательства		28 555 009	28 542 063
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	327 615	327 615
35	Добавочный капитал	32	58 719	58 719
36	Резервный капитал	32	17 514	17 514
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32		
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		355 866	380 231
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)		2 364 259	1 784 819
44	Итого капитал		3 123 973	2 568 899
45	Итого капитал и обязательства		31 678 982	31 110 962

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

« 02 » апреля 2018 г.



Приложение 3
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 квартал 2018 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	1 470 857	560 882
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	373 786	350 748
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	1 844 643	911 630
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	-979 452	-1 472 486

1	2	3	4	5
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-656 615	-478 199
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-1 636 067	-1 950 685
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	-343 576	1 051 394
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	282 847	127 450
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	-14 171	-4 608
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	0	0
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	9 682	8 665
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		143 359	143 847
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	390 026	439 459
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	125 593	-13 141
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	2 013	-134 011
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	0	0

1	2	3	4	5
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-268	-4 553
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	0	7
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		517 364	286 760
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		660 722	430 607
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-57 531	-67 185
22	Процентные расходы	45	0	0
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0	0
23	Прочие доходы	46	3 172	7 422
24	Прочие расходы	46	-356	-490
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-54 716	-60 253
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		606 006	370 354
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-26 567	9 873
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	0	0
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	-26 567	9 873
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		579 440	380 227
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
34	в результате выбытия		0	0
35	в результате переоценки	18	0	0

1	2	3	4	5
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	0	0
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	0	0
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	0	0
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-24 366	-85 787
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	-24 366	-85 787
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		-22 282	-55 820
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	0	0
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		-2 084	-29 967
46	Обесценение		5 199	0
47	Выбытие		-7 282	-29 967
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		0	0
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	0	0
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-24 366	-85 787
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		555 074	294 440

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

« 02 » апреля 2018 г.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>17</u> года, пересмотренный		312 429	24 257	13 613		-268 207					2 043 136	2 125 229
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										380 227	380 227
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:						-85 787						-85 787
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						-85 787						-85 787
9	Дополнительный выпуск акций	32	15 186	58 719									73 905
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32											
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48											
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров												
13	Прочие движения резервов	32		-2 153									-2 153
14	Остаток на <u>31</u> марта 20 <u>17</u> года		327 615	80 823	13 613		-353 994					2 423 363	2 491 421
14.1	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>18</u> года		327 615	58 719	17 514		380 231					1 784 819	2 568 899
15	Изменения вследствие выявленных ошибок												
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4											
17	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>18</u> года, пересмотренный		327 615	58 719	17 514		380 231					1 784 819	2 568 899
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										579 440	579 440
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:						-24 366						-24 366

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						-24 366						-24 366
22	Дополнительный выпуск акций	32											
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											
27	Остаток на 31 марта 2018 года, в том числе:		327 615	58 719	17 514		355 866					2 364 259	3 123 973
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15											

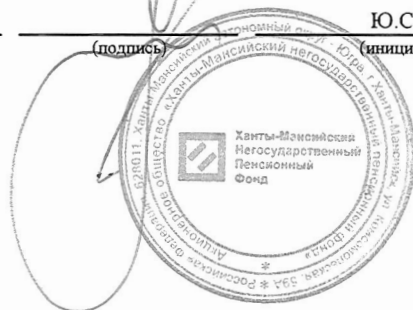
Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

Ю.С. Угорелов

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 02 » апреля 2018 г.



(Handwritten signature)

Приложение 7
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

(в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 № 4381-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	1148600001065

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

за 1 квартал 2018 г.

Акционерное общество "Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд"
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Ханты-Мансийск,
Почтовый адрес 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		1 470 857	560 882
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		313 267	306 215
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		60 519	44 533
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-979 465	-1 472 486
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-609 834	-409 222
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-46 781	-40 496

1	2	3	4	5
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		1 658 992	2 235 952
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-2 364 712	-672 020
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	0
8.2	Уплаченные проценты		0	0
8.3	Полученные проценты		134 722	462 548
9	Оплата аквизиционных расходов		-928	-6 042
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-31 099	-30 679
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-45 936	-45 614
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-7 738	-7 381
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-38 444	-19 568
14	Уплаченный налог на прибыль		0	0
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		7 026	-2 243
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-479 552	904 380
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств	18	1 291	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	0	-29
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
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	0	0

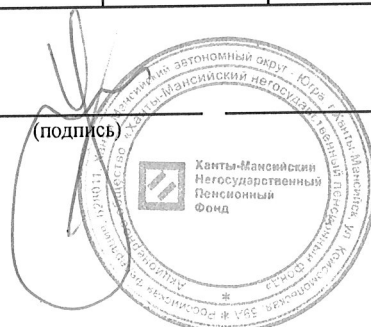
1	2	3	4	5
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	30 074	663 651
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	0	0
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	981 520	457 786
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	0	0
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	1 781
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 012 886	1 123 189
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
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		533 333	2 027 569
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-757	-966
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 857 151	3 284 095
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 389 727	5 310 698

Исполнительный Вице-Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов
(инициалы, фамилия)

« 02 » апреля 2018 г.



Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
 Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
 по состоянию на 31.03.2018 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) Акционерное Общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 40, стр. 4, этаж 6, помещение I, комната 18; 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>3) Закрытое акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» 119049, г. Москва, ул. Коровий вал, д.7. 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>4) 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>5) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КапиталЪ» 1123100, Россия г. Москва, Краснопресненская наб., д.6 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 31.03.2018 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</p>

течение первых пяти лет своей трудовой деятельности.
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:

- По итогам 2017 года улучшены прогнозы по кредитному рейтингу России – до «позитивного» (Moody's, Fitch). 28 февраля 2018 года S&P также повысило кредитный рейтинг России до инвестиционного уровня «BBB-» с прежнего спекулятивного уровня «BB+», а прогноз по рейтингам изменило с «позитивного» на «стабильный». Основными факторами для изменения прогноза по рейтингу стали «рост доказательств институциональной силы», а также то, что «макроэкономика России хорошо справилась с шоковыми ценами на нефть и с санкциями, введенными к настоящему времени».
- По прогнозам банка России в первом полугодии 2018г. годовая инфляция останется низкой, прежде всего за счет динамики продовольственных цен. Во втором полугодии она будет возвращаться к 4%, чему будет способствовать продолжающееся оживление спроса при поддержке последовательного снижения сдерживающего эффекта денежно-кредитной политики. Годовая инфляция в январе-феврале 2018г. находилась на уровне 2,2%. Наиболее

			<p>плотная концентрация годовых темпов прироста цен на потребительские товары и услуги сохраняется в интервале 3-4%. Устойчивый выход инфляции на низкие уровни объясняется факторами постоянного действия – снижением инфляционных ожиданий и умеренной динамикой спроса. Денежно-кредитная политика поддерживает замедление инфляции, влияя на эти факторы.</p> <ul style="list-style-type: none">• Рост глобальной экономики продолжил постепенно ускоряться. Восстановление глобального спроса было достаточно плавным, что определяло сохранение сдержанного инфляционного фона в большинстве развитых стран и стран с формирующимися рынками. На фоне восстановления мирового спроса преобладали повышательные тенденции в динамике цен на большинство сырьевых товаров, в том числе на нефть. Последнее, помимо уверенного роста спроса, поддерживалось и совокупностью факторов со стороны предложения. Соглашение о совместном ограничении добычи ОПЕК и других стран-экспортеров нефти по результатам переговоров в конце ноября 2017 года было продлено на 2018г. Ситуация на мировом рынке нефти оказывала неоднозначное действие на российскую экономику. С одной стороны, международное соглашение об ограничении добычи сдерживало рост нефтяного экспорта России в количественном выражении, соответственно, отражаясь на производственной и инвестиционной активности в секторе добычи сырья. С другой стороны, ценовой фактор поддерживал рост экспортных поступлений в стоимостном выражении. В совокупности с ростом экспорта других товаров, поддерживаемым внешним спросом, это обеспечивало повышение сальдо торгового баланса и устойчивость счета текущих операций платежного баланса России в целом.• Отмечается сохранение в конце 2017 и начале 2018г. устойчивого роста внутреннего спроса. В первый квартал 2018г. темп роста потребительского спроса остался вблизи уровней, сложившихся на начало года.• Прирост ВВП по итогам 2017г. составил 1,5%. Данный показатель обусловлен преимущественно действием временных факторов, которое пришлось на октябрь-ноябрь 2017г., определив низкие показатели производственной активности в эти месяцы. В январе 2018г. рост экономической активности восстановился, включая производство сырья и промежуточных товаров, инвестиционных товаров, товаров потребительского спроса (в основном непродовольственных). Данные по промышленному производству за февраль отражали более умеренный рост производства в годовом сопоставлении. Деловые настроения, по оценке Банка России, остаются в целом благоприятными.• Учитывая приближение инфляции к целевому уровню, продолжающееся снижение инфляционных ожиданий и восстановление экономической активности, Банк России принял решение о снижении ключевой ставки до 7,25% годовых (23.03.2018г.).• Под влиянием накопленного эффекта от реализованного снижения ключевой ставки Банка России доходности рынка облигаций, кредитные и депозитные ставки продолжали преимущественно снижаться. При этом с начала 2017г. коррекция процентных ставок на
--	--	--	---

			<p>различных сегментах была неоднородной. Снижение ставок по долгосрочным кредитным и депозитным операциям было менее выраженным, чем по краткосрочным операциям на большинстве сегментов кредитного рынка и на рынке облигаций. В дальнейшем, как ожидается, эта тенденция сохранится. Снижение доходности на рынке облигаций происходило как в сегменте государственного, так и корпоративного долга. В ноябре она достигла уровней конца 2013- начала 2014 года. На этом фоне активность участников облигационного рынка оставалась относительно высокой как в терминах текущих торговых оборотов, так и объемов новых размещений. Привлекательность данного сегмента, как для инвесторов, так и для заемщиков, поддерживалась в том числе сложившимся уровнем процентных ставок (более высоким, чем по банковским депозитам, и менее высоким, чем по банковским кредитам для части корпоративных заемщиков).</p> <p>Указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как позитивные. При этом, будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является высокой.</p>
--	--	--	---

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
по состоянию на 31.03.2018 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 31.03.2018 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.</p> <p>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 методику определения справедливых цен, применяемую Ценовым центром Небанковской кредитной организацией акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», а также 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 воспользовался временным освобождением, которое разрешает страховщику не применять МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" до 1 января 2021 г. Оценка финансовых инструментов производится по справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов, по котором возможно её надежное определение. 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). 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. 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) 16 «Аренда» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.); • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.); • КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.); • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 "Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием" (Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.); • Поправки к МСФО (IFRS) 9 "Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением" (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.); • Поправки к МСФО (IAS) 28 "Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия" (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.); • Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения) <p>Руководство Фонда не ожидает, что применение указанных стандартов окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Фонд воспользовался временным освобождением, которое разрешает страховщику</p>

применять МСФО (IAS) 39 до 1 января 2021 г. При этом оценить влияние применения в будущем МСФО (IFRS) 9 на сумму отраженных финансовых активов и финансовых обязательств в настоящее время не представляется возможным.

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, 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 Учетной политике 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.</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 Учетной политике.</p> <p>Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», а также к учету операций по минимальному неснижаемому остатку денежных средств на расчетных счетах.</p> <p>По денежным средствам, размещенные по договору банковского вклада, формируются резервы под обесценение в соответствии с принципами, изложенными в МСФО (IAS) 39.</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, имеющихся 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 Учетной политикой (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	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, удерживаемым до погашения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); - наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>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).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующее признание осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Фонд ежеквартально (по состоянию на последний день отчетного квартала) производит тестирование дебиторской задолженности на наличие факторов обесценения, по результатам которой принимается решение о создании (досоздании) резервов под обесценение.</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Учет акций акционерных обществ, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, ведется на соответствующем счете второго порядка №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». В таком случае, акции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания и требуют тестирования на обесценение.</p> <p>В связи с наличием целей Фонда по существенному сокращению доли участия в паевых инвестиционных фондах, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, и запланированным ежегодным погашением паев указанных паевых инвестиционных фондов, Фонд учитывает паи паевых инвестиционных фондов в качестве долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, на отдельных счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка №507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим ОСБУ</p>
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-

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	<p>В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах.</p> <p>По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным фондом Российской Федерации или другим фондом.</p> <p>По договорам негосударственного пенсионного обеспечения сумма взноса определяется суммой, которую фонд получил согласно условиям договора негосударственного пенсионного обеспечения.</p>
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. 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	Применяемая модель учета инвестиционного	-

	(IAS) 40	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.</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	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, связанным 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	<p>Фонд признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
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).