

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 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>30 июня</u>	На <u>31 декабря</u>
			<u>20 18</u> г.	<u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	4 116 225	4 857 151
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	903 747	1 943 734
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	18 001 967	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	5 812 004	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	2 815 291	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	7 611	9 837
14	Основные средства	18	74 519	78 285
15	Отложенные аквизиционные расходы	19		

16	Требования по текущему налогу на прибыль	47		
17	Отложенные налоговые активы	47	123 240	138 669
18	Прочие активы	20	22 314	12 357
19	<b>Итого активов</b>		<b>31 987 091</b>	<b>31 110 962</b>
<b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
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	380	339
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	13 657 248	13 322 868
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	12 992 642	13 071 550
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 215 305	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	1 607	
32	Прочие обязательства	31	55 077	80 448
33	<b>Итого обязательства</b>		<b>28 922 259</b>	<b>28 542 063</b>
<b>Раздел III. КАПИТАЛ</b>				
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	0	
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		446 074	380 231
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	
41	Резерв хеджирования денежных потоков		0	
42	Прочие резервы		0	
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 214 909	1 784 819
44	<b>Итого капитал</b>		<b>3 064 831</b>	<b>2 568 899</b>
45	<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>31 987 091</b>	<b>31 110 962</b>

Исполнительный Вице-Президент  
(должность руководителя)

« 30 »

июля

2018

г.

Ю.С. Угорелов  
(инициалы, фамилия)



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 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	48 508	51 147
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	922 833	339 900
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	971 341	391 047
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	-55 451	-38 293

1	2	3	4	5
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-667 839	-839 970
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-723 290	-878 263
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	9 196	-12 984
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-352 387	500 192
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	-17 470	-2 543
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	23 581	6 997
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-89 027	4 445
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	388 598	464 602
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	-191 425	37 572
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	-23 386	0
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		4 907	2 887
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	-172 432	3 215
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		6 262	508 276
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		-82 766	512 721
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
21	Общие и административные расходы	44	-74 641	-84 771
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	-2 980	1 386
24	Прочие расходы	46	-101	-64
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-77 722	-83 449
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		-160 488	429 272
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	11 138	11 262
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	0	0
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	11 138	11 262
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		-149 350	440 534
<b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b>				
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:		90 208	-261 631
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	90 208	-261 631
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		66 823	-261 631
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:		23 386	0
46	Обесценение		23 386	0
47	Выбытие		0	0
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		90 208	-261 631
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-59 142	178 903

Исполнительный Вице-Президент

(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов

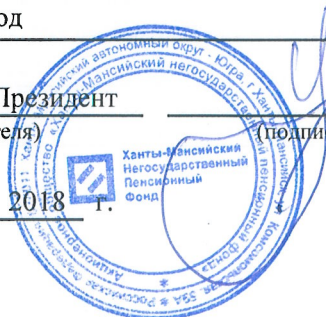
(инициалы, фамилия)

« 30 »

июля

2018

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 1 полугодие 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	1 519 365	612 029
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	1 296 619	690 648
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	2 815 984	1 302 677
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	-1 034 902	-1 510 779

1	2	3	4	5
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-1 324 454	-1 318 169
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-2 359 357	-2 828 948
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	-334 380	1 038 410
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-69 539	627 642
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	-31 640	-7 151
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	33 263	15 662
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		54 331	148 292
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	778 624	904 060
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	-65 832	24 431
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	-21 372	-135 011
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		4 639	-1 666
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	-172 432	3 222
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		523 627	795 036
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		577 958	943 328
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
21	Общие и административные расходы	44	-132 173	-151 956
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	191	8 808
24	Прочие расходы	46	-457	-554
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-132 439	-143 703
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		445 518	799 626
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-15 429	21 135
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	0	0
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	-15 429	21 135
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		430 090	820 760
<b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b>				
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:		65 843	-347 416
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	65 843	-347 416
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		44 541	-317 450
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:		21 302	-29 966
46	Обесценение		28 584	0
47	Выбытие		-7 282	-29 966
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		65 843	-347 416
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		495 932	473 344

Исполнительный Вице-Президент

(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов

(инициалы, фамилия)

« 30 »

июля

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										820 760	820 760
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:						-347 416						-347 416
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						-347 416						-347 416
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	3 901							-3 901	-2 153
14	Остаток на <u>30</u> июня 20 <u>17</u> года		327 615	80 823	17 514		-615 624					2 859 995	2 670 324
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										430 090	430 090
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:						65 843						65 843

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						65 843						65 843
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 30 июня 2018 года, в том числе:		327 615	58 719	17 514		446 074					2 214 909	3 064 831
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15											

Исполнительный Вице-Президент  
(должность руководителя)

Ю.С. Угорелов  
(инициалы, фамилия)

« 30 » июля 2018 г.



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 полугодие 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		1 519 365	612 029
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		1 136 268	567 813
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		160 351	122 835
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-1 034 861	-1 512 021
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-1 218 814	-1 028 147
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-105 640	-88 299

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		2 235 096	5 859 104
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-4 727 685	-6 054 035
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	0
8.2	Уплаченные проценты		0	0
8.3	Полученные проценты		215 546	987 271
9	Оплата аквизиционных расходов		-1 264	-7 533
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-84 386	-71 701
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-55 362	-53 828
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-10 670	-14 643
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-76 074	-30 838
14	Уплаченный налог на прибыль		0	0
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		59 934	-17 904
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-1 988 196	-729 897
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
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	196 711	950 000
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	1 012 458	965 990
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		1 210 460	1 915 960
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
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		-777 736	1 186 063
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-70	-903
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	4 116 225	4 469 255

Исполнительный Вице-Президент

(должность руководителя)

(подпись)

Ю.С. Угорелов

(инициалы, фамилия)

« 30 » июля

2018





Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда  
 Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда  
 по состоянию на 30.06.2018 года

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее по тексту – Фонд) осуществляет деятельность на основании лицензии №56/2 от 04 мая 2006 года на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выданной ФСФР России без ограничения срока действия.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Основными направлениями деятельности Фонда являются: <ul style="list-style-type: none"> <li>• деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения;</li> <li>• 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.</li> </ul>
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)	Фонд соответствует требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений», что подтверждается присвоением Фонду статуса участника системы гарантирования прав застрахованных лиц на основании решения Банка России от 17 февраля 2016 года о внесении Фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов-участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования под номером 36.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	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>По состоянию на 30 июня 2018 года доверительное управление активами Фонда осуществляли следующие управляющие компании:</p> <p>1) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ИНН 7704750193, адрес: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3) Лицензия ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00758, выдана ФСФР России 07 сентября 2010 года. Без ограничения срока действия.</p> <p>2) Акционерное Общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (ИНН 7730149408, адрес: 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 40, стр. 4, этаж 6, помещение I, комната 18). Лицензия Банка России № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>3) Закрытое акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» (ИНН 7722515837, адрес: 119049, г. Москва, ул. Коровий вал, д.7) Лицензия Банка России № 21-000-1-00657 от 15.09.2009 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>4) Открытое акционерное общество «РОНИН Траст» (ИНН 7709379423, адрес: 105064, г.Москва, улица Казакова д. 23, с.1) Лицензия ФСФР № 21-000-1-00100 от 24.12.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p>

			5) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КапиталЪ» (ИНН 7714148894, адрес: 123100, Россия г. Москва, Краснопресненская наб., д.6) Лицензия ФСФР № 21-000-1-00058 от 01.02.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.
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	141 (Сто сорок один) человек (среднесписочная численность на отчетную дату)
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Основным акционером Фонда является АО "ЮграКапитал" (владеет 95,18% уставного капитала Фонда). Лицо, являющееся конечным собственником Фонда -- Ханты-Мансийский автономный округа-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 30.06.2018 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><b>Фактор – Влияние изменений законодательства в сфере обязательного пенсионного страхования</b></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>В настоящий момент Правительством инициирована пенсионная реформа – повышение пенсионного возраста для мужчин и женщин, начиная с 1 января 2019 года. В результате, планируется, что увеличение пенсионного возраста для мужчин составит на 5 лет – 65 лет возраст выхода на пенсию. Для женщин пенсионный возраст будет увеличен на 8 лет и составит – 63 года. Переходный период продлится 10 и 16 лет для мужчин и женщин – до 2028 и 2034 года, соответственно. 19 июля государственная дума в первом чтении приняла законопроект о повышении пенсионного возраста. Планируется, что закон о повышении пенсионного возраста после прохождения второго и третьего чтения будет принят в октябре 2018 года. Действие новой пенсионной реформы – с 1 января 2019 года.</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</p>

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.

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

- сохранены улучшенные по итогам 2017 года прогнозы по кредитному рейтингу России – до «позитивного» (Moody's, Fitch). Основными факторами для изменения прогноза по рейтингу стали «рост доказательств институциональной силы», а также то, что «макроэкономика России хорошо справилась с шоковыми ценами на нефть и с санкциями, введенными к настоящему времени». Прогноз по крупнейшим российским эмитентам также улучшен.
- изменения условий функционирования российской экономики в марте-мае 2018 г. были связаны с действием внешних факторов: развитием ситуации на товарных и финансовых рынках (повышение мировых цен на нефть) и изменением геополитической конъюнктуры (расширение санкций в отношении России).
- изменение внешних условий и расширение санкций в отношении России определили повышение текущего и прогнозируемого уровней рискованной премии на Россию и ослабление курса рубля к мировым валютам относительно ожидаемого уровня. Это сказалось на инфляционной динамике, а также оценке нейтральной процентной ставки денежно-кредитной политики Банка России. В апреле 2018 года (после принятия США решения о расширении санкций в отношении России 6 апреля 2018

		<p>года) наблюдались повышение рискованной премии на Россию на международных рынках, отток средств иностранных инвесторов из российских активов, ослабление рубля, снижение котировок на фондовых рынках. В то же время эпизод волатильности был относительно краткосрочным, уже во второй половине апреля произошла подстройка участников рынка к новым условиям и ситуация стабилизировалась. Ожидается, что ситуация на финансовых рынках будет оставаться устойчивой, уровень риск-премии на Россию и курс рубля устойчиво останутся на достигнутых уровнях, риски неблагоприятного развития событий оцениваются Банком России как невысокие.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• в марте-мае 2018 года годовая инфляция незначительно повысилась и составила 2,4% после 2,2% в январе-феврале. Годовые темпы роста цен на непродовольственные товары составляли около 2%. Рост продовольственных цен продолжало сдерживать высокое предложение продукции сельского хозяйства на внутренних рынках. Таким образом, сохранен прогнозируемый Банком России темп инфляции – ниже 4%.</li><li>• в мае 2018 года опубликован Указ Президента Российской Федерации «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», подразумевающий разработку и реализацию широкого круга мер, в том числе, по таким направлениям, как расширение инфраструктурных инвестиций, развитие здравоохранения и образования, повышение качества жизни населения, поддержка несырьевого и высокотехнологичного экспорта. Его реализация может быть основанием для заметного изменения бюджетных проектировок на среднесрочную перспективу. Определенность в отношении дополнительных возможных мер бюджетной политики, скорее всего, появится ближе к концу 2018 г., а их активная реализация начнется уже с 2019 года.</li><li>• 14 июня 2018 г. был анонсирован пакет мер бюджетной политики, реализация которых также намечена со следующего года. Наиболее существенные изменения коснулись повышения пенсионного возраста и увеличения налога на добавленную стоимость в 2019 году. Эффект данных мер на динамику потребительских цен будет реализовываться преимущественно в следующем году, но уже в 2018 г. не исключено наличие некоторого проинфляционного воздействия через изменение инфляционных ожиданий и опережающую подстройку цен.</li></ul> <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 30.06.2018 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	см.пункт 6
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Настоящая отчетность является квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленной в соответствии с ОСБУ. Первое применение Положения Банка России от 28 декабря 2015 года №527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее по тексту – Положение №527-П) выполнено к бухгалтерской отчетности за 2017 год. Таким образом, в квартальной и в последующем годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год обеспечена сопоставимость сравнительная информация за 2017 год в соответствии с ОСБУ.

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 30.06.2018 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	не применимо
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценки и допущения основаны на предположениях Фонда в отношении будущих событий, которые считаются наиболее вероятными в свете текущих обстоятельств.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Резерв под обесценение дебиторской задолженности.</li> </ul> <p>Фонд применяет суждения о наличии признаков, свидетельствующих об измеримом снижении будущих денежных потоков по дебиторской задолженности, а также использует оценки на основе данных прошлых периодов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости.</li> </ul> <p>В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.</p>



3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	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 деятельностью 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	При оценке финансовых инструментов Фонд руководствуется Положением Банка России от 1 октября 2015г. №494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее по тексту – ОСБУ 494-П), а также МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Фонд воспользовался временным освобождением, которое разрешает страховщику не применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» до 1 января 2021 года. Признание. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Фонд становится

стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Классификация финансовых инструментов.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (далее – СС ЧПУ), представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:

- приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли);
- справедливая стоимость может быть надежно определена.

Финансовые активы по СС ЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:

- Фонд намерен удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения);
- Фонд имеет практическую возможность удерживать данные финансовые инструменты до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые:

- не были отнесены в иные категории финансовых активов;
- долевые ценные бумаги (далее по тексту – ЦБ), справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (кроме долговых ЦБ, удерживаемых до погашения), представляют собой финансовые инструменты, которые:

- не котируются на активном рынке;
- не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по СС ЧПУ;
- не были классифицированы при первоначальном признании в категорию имеющих в наличии для продажи;
- имеется право на получение фиксированных или определяемых платежей.

Оценка стоимости финансовых инструментов.

Финансовые инструменты по СС ЧПУ, первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые активы оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок

			<p>– это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная с использованием метода эффективной процентной ставки амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус любое списание (напрямую или с использованием счета резервов), отражающее обесценение или невозможность взыскания задолженности. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием эффективной процентной ставки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания финансовых активов.</p> <p>Фонд прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передал, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратил право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.</p>
--	--	--	--

6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Фонда исходит из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. 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.</p> <p>При этом, Фонд сталкивается с рядом негативных факторов, влияющих на результативность его деятельности, например, ухудшение внешних экономических условий вследствие антироссийских финансово-экономических санкций, концентрация рынка негосударственного пенсионного обеспечения и усиление конкуренции, неопределенность государственной политики в отношении моратория на формирование пенсионных накоплений, концентрация средств пенсионных резервов в объектах недвижимости, обуславливающая их ограниченную ликвидность и восприимчивость к таким показателям, как покупательский спрос, инфляция и ценообразование в строительстве, дефицит бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (основного Вкладчика Фонда), ужесточение регуляторного законодательства.</p> <p>Фонд регулярно осуществляет мероприятия по развитию и совершенствованию своей работы путем создания и реализации современных сервисов (в том числе технологии</p>

			<p>бездокументарного обслуживания), привлечения новых клиентов и удержания действующей клиентской базы, освоения прогрессивных технологий учета, платежей и информирования клиентов, повышения эффективности инвестиций пенсионных средств и собственного капитала, внедрения управления и контроля за рисками.</p> <p>Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях, действуя в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является высокой, позволяя полностью обеспечивать деятельность и развитие в обозримом будущем.</p>
7.1.	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	См. Примечание 3 пункт 6.
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»1;</li> <li>2) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)1;</li> <li>3) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»2;</li> <li>4) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»3;</li> <li>5) КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»1;</li> <li>6) КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»2;</li> <li>7) Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»1;</li> <li>8) Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»4;</li> <li>9) МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»1;</li> <li>10) Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»1;</li> <li>11) Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»2;</li> <li>12) Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»2;</li> <li>13) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 г.1;</li> <li>14) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 г.2.</li> </ol>

1 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.  
 2 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.  
 3 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.  
 4Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.  
 Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.

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"> <li>• предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств (погашение кредиторской задолженности), а не для инвестиций или иных целей;</li> <li>• имеют короткий срок погашения (до востребования или на срок три и менее месяцев).</li> </ul> <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"> <li>• могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.</li> </ul>
----	-----------------------------	---	---

11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются после первоначального признания по амортизированной стоимости (далее по тексту – «АС») в соответствии с порядком, методами расчета и условиями применения, изложенными в пункте 4.6.2. Учетной политики и МСФО (IAS) 39.</p> <p>Расчет АС по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно (на последний день отчетного месяца), а также на каждую дату полного или частичного погашения банковского вклада (пункт 4.6. Учетной политики).</p> <p>В случае, если на дату первоначального признания договора банковского вклада срок его действия составляя менее 1 (одного) года, а затем после продления стал более 1 (одного) года, то решение о применении метода ЭСП принимается Фондом на основании уровня существенности, установленного в пункте 4.6.2. Учетной политики.</p> <p>Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», а также к учету операций по минимальному неснижаемому остатку денежных средств на расчетных счетах.</p> <p>По денежным средствам, размещенные по договору банковского вклада, формируются резервы под обесценение в соответствии с принципами, изложенными в МСФО (IAS) 39, а также пунктом 4.7. Учетной политики.</p>
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"> <li>- приобретение в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли);</li> <li>- справедливая стоимость может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Фонд учитывает в составе ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ЦБ, составляющие инвестиционный портфель средств пенсионных накоплений в полном объеме, за исключение дефолтных ЦБ;</li> <li>- 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;</li> </ul> <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"> <li>• приобретение в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли);</li> <li>• справедливая стоимость может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Фонд учитывает в составе ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ЦБ, составляющие инвестиционный портфель средств пенсионных накоплений в полном объеме, за исключение дефолтных ЦБ;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости (стоимость затрат, связанных с приобретением ЦБ, не включается в стоимость ЦБ, а относится</p>

			<p>непосредственно на расходы с отражением по счету 71504, 71506.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ежедневно (на конец каждого рабочего дня) для ЦБ, отнесенных к данной категории и имеющих активный рынок;</li> <li>• 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.</li> </ul> <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, удерживаемым до погашения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения);</li> <li>• наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.</li> </ul> <p>По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют, поскольку у Фонда в незначительной степени имеется практическая возможность удерживать ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед вкладчиками (участниками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также перед застрахованным лицам по договорам обязательного пенсионного страхования. При наличии такой возможности, возможно принятие решения об отнесении ЦБ в данную категорию (на основании профессионального суждения).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p>
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"> <li>• намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения);</li> <li>• наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.</li> </ul> <p>По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют, поскольку у Фонда в незначительной степени имеется практическая возможность удерживать ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед вкладчиками (участниками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также перед застрахованным лицам по договорам обязательного пенсионного страхования. При наличии такой возможности, возможно принятие решения об отнесении ЦБ в данную категорию (на основании профессионального суждения).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p>



15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	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 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».
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При первоначальном признании прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам. Последующий учет и оценка прочих активов осуществляется в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года займы и прочие привлеченные средства отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого финансового обязательства, отнесенного к прочим.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: • в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности;

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта);</li> <li>• в случае несостоятельности или банкротства.</li> </ul> При этом, доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается ОСБУ.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года хеджирование справедливой стоимости.
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения отсутствует.
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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.</li> </ul> Страховой риск является значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. В иных случаях, при незначительном уровне страхового риска, договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, осуществляется в соответствии с Положением №502-П. Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия

			<p>значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства. Учет обязательств Фонда, вытекающих из депозитной составляющей договора НПО, классифицированного как договор страхования, производится вместе с обязательствами по страховой составляющей договора НПО, выделения депозитной составляющей не требуется.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов.</p> <p>Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательства страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p>
28	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод</p>	<p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов.</p> <p>Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p>

			<p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p>
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	<p>Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО</p>
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	<p>Признание и последующий учет дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Дебиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае переплат, допущенных при совершении пенсионных выплат, и признается в бухгалтерском учете на дату перечисления денежных средств. Основанием для прекращения признания указанной дебиторской задолженности является ее погашение контрагентом, а при невозможности возврата (взыскания) дата списания на расходы.</p>
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	<p>Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Кредиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае получения Фондом возвратов ранее осуществленных пенсионных выплат, если предполагается их дальнейшая выплата, и признается в бухгалтерском учете на дату получения возврата средств. Основанием для прекращения указанной кредиторской задолженности является ее погашение Фондом, а если последующие выплаты не предполагаются, дата списания на доходы.</p>
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. 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"> <li>- наступление пенсионных оснований;</li> <li>- 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).</li> </ul>
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"> <li>- вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.</li> </ul> <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"> <li>- 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО;</li> <li>- расходы на изготовление бланков договоров или оплату услуг (включая лицензии и технологии) по бездокументарному оформлению договоров;</li> <li>- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров.</li> </ul> <p>Если имеется практика использования объектов ОС и иного имущества наряду с указанными выше целями на выполнение иных функций и должностных обязанностей,</p>

			<p>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	<p>Изменения в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• увеличение обязательств признается расходом в момент поступления пенсионных взносов;</li> <li>• уменьшение обязательств признается доходом в момент осуществления выплат.</li> </ul> <p>Доход от размещения средств пенсионных резервов, а также доход от инвестирования средств пенсионных накоплений подлежит распределению в порядке, установленном Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее по тексту – ФЗ «75-ФЗ»), на основании решения Совета директоров Фонда.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года инвестиционное имущество отсутствует.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	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

			<p>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	<p>Фонд осуществляет систематическое в течение срока полезного использования объекта ОС погашение его амортизируемой величины -- первоначальная стоимость ОС за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Способ начисления амортизации -- линейный, ежемесячно.</p> <p>Фонд не учитывает расчетную ликвидационную стоимость объекта ОС в случае, если она составляет 10% и менее от первоначальной стоимости объекта ОС (критерий существенности).</p> <p>Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года.</p>
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.</p>
<b>Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (далее по тексту – «НМА») признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить экономические выгоды в будущем;</li> <li>• Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>• Фонд имеет контроль над объектом;</li> <li>• объект может быть идентифицирован;</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Фонд выделяет следующие группы однородных НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• компьютерное программное обеспечение (включая неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности);</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• торговая марка, фирменное наименование, проекты и макеты;</li> <li>• прочие НМА.</li> </ul>
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	<p>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.</p> <p>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.</p>
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015г. № 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями", а также при необходимости с привлечением Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" (далее по тексту -- Положение №487-П)
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые Фондом, отсутствуют.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.



50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.
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	По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года договоры финансовой аренды отсутствуют.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается на дату перехода права собственности на актив (денежные средства) к Фонду от контрагента по сделке (лица, в отношении которого возникает кредиторская задолженность) и оценивается по амортизированной стоимости (краткосрочная кредиторская задолженность, не имеющая процентной ставки, может быть оценена по первоначальным затратам, если эффект от корректировки является незначительным). Основанием для прекращения признания кредиторской задолженности является: • исполнение Фондом обязательств по договору (расчёт) согласно банковской выписке с расчётного счета Управляющей компании/Фонда; • внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации контрагента.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств (далее по тексту – «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее по тексту – «ОНА») предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Учет ОНО и ОНА осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015г. №490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных

			<p>налоговых активов некредитными финансовыми организациями».</p> <p>ОНО и ОНА отражаются последним календарным днем каждого квартала. ОНО и ОНА, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения событий после отчетной даты (окончание отчетного года). Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой стоимостью, учитываемой в рамках налогового учета при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете при возникновении временных вычитаемых разниц и вероятности получения Фондом налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. В той мере, в которой Фонд не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать часть или всю сумму отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный ОНА не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется уверенность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить ОНА. ОНО и ОНА не подлежат дисконтированию.</p>
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету бухгалтерского учета уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала после внесения (регистрации) соответствующих изменений в учредительные документы. Эмиссионный доход, образующийся вследствие продажи собственных акций Фонда (при увеличении уставного капитала) по цене, превышающей номинальную стоимость, признается в сумме разницы между продажной и номинальной стоимостью собственных акций Фонда на дату перехода права собственности на акции.</p>
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	<p>По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года собственные акции, выкупленные Фондом, отсутствуют.</p>
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом, в Фонде создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли Фонда до достижения указанного размера. Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд признается на дату принятия общим собранием акционеров решения об отчислении в резервный фонд и оценивается в сумме, указанной в соответствующем решении общего собрания акционеров Фонда.</p>
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Не применимо. По состоянию на 30 июня 2018 года и на 1 января 2018 года дивиденды, подлежащие начислению и выплате акционерам Фонда, отсутствуют.</p>