

АО «Ханты- Мансийский НПФ»»

Бухгалтерская отчетность за 2018 год
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	12
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	17
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	18
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	20
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	23
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	57
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	60
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	63
Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65
Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения	68
Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	73
Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия	74
Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	75
Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия	75
Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	75
Примечание 16. Инвестиционное имущество	75
Примечание 17. Нематериальные активы	76
Примечание 18. Основные средства	77
Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы	79
Примечание 20. Прочие активы	79
Примечание 21. Резервы под обесценение	80
Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	84
Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства	85
Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги	85
Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	85
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	86
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	88
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	89
Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами	90
Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства	90
Примечание 31. Прочие обязательства	91

Примечание 32. Капитал	91
Примечание 33. Управление капиталом	92
Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	92
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	95
Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	97
Примечание 37. Аквизиционные расходы	97
Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	97
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	99
Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	101
Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	102
Примечание 42. Процентные доходы	102
Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	102
Примечание 44. Общие и административные расходы	103
Примечание 45. Процентные расходы	103
Примечание 46. Прочие доходы и расходы	104
Примечание 47. Налог на прибыль	104
Примечание 48. Дивиденды	106
Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию	106
Примечание 50. Сегментный анализ	106
Примечание 51. Управление рисками	107
Примечание 52. Передача финансовых активов	124
Примечание 53. Условные обязательства	124
Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	124
Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов	125
Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	167
Примечание 57. Операции со связанными сторонами	168
Примечание 58. События после окончания отчетного периода	174

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Мнение с оговоркой

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

- Бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о финансовых результатах Фонда за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях собственного капитала Фонда за 2018 год;
 - Отчет о потоках денежных средств Фонда за 2018 год;
 - Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в первом и втором параграфах и за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в третьем параграфе раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета («ОСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены в бухгалтерском балансе Фонда в размере 5 360 052 тыс. руб. и 5 934 170 тыс. руб., соответственно. По нашему мнению, справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, завышена на 605 615 тыс. руб. и 482 364 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, отражены в бухгалтерском балансе Фонда в размере 3 499 478 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение 1 079 154 тыс. руб. По нашему мнению, по состоянию на 31 декабря 2018 года, резерв под обесценение данной дебиторской задолженности занижен, как минимум, на 483 399 тыс. руб., из-за использования Фондом заниженной ставки дисконтирования. Чувствительность суммы резерва к ставке дисконтирования раскрыта в Примечании 10 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если бы Фонд использовал ставку дисконтирования не менее 15%, то справедливая стоимость прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года снизилась бы, а чистая прибыль Фонда за 2018 год уменьшилась бы не менее, чем на 483 399 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Фонд признал отложенный налоговый актив в сумме 107 001 тыс. руб. и 138 669 тыс. руб., соответственно. На основе представленной Фондом информации мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности признания отложенного налогового актива, подтверждающие наличие высокой вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем в размере, достаточном для реализации указанного выше отложенного налогового актива. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статьи бухгалтерского баланса Фонда «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Фонд будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности указано на дефицит ликвидности на горизонте свыше года и существенную концентрацию активов Фонда в готовые и строящиеся квартиры и в инвестиционную недвижимость, также на отсутствие подписанного с Правительством Ханты-Мансийского округа соглашения о реструктуризации задолженности строительного бизнеса, и на неопределенность результатов плановой проверки Центрального Банка РФ совместно с Агентством по страхованию вкладов. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать деятельность. Планы Руководства Фонда в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Это не привело к модификации нашего мнения.

Важные обстоятельства

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

Мы обращаем внимание на то, что с 14 мая 2019 года Центральный Банк РФ совместно с Агентством по страхованию вкладов проводит плановую проверку Фонда (Примечание 58 к бухгалтерской (финансовой) отчетности). По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности руководство Фонда не владело информацией об окончательных результатах данной проверки. Данное обстоятельство не привело к модификации нашего мнения.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2018 год мы провели дополнительные процедуры в отношении:

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

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

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

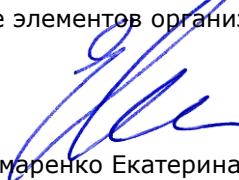
1. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2018 года требований Закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии:
 - Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов;
 - Фонд открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен застрахованному лицу Пенсионным фондом Российской Федерации при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 года №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
 - Пенсионный счет накопительной пенсии состоял из общей и специальной частей;
 - Информация, отраженная на пенсионных счетах, основана на требованиях пп. 2-3 ст. 36.19 Федерального Закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Одному застрахованному лицу в Фонде открыт только один пенсионный счет накопительной пенсии.

2. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2018 года требований Закона к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам:
- Фонд производил назначение и осуществлял выплаты негосударственных пенсий участникам в соответствии с условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении;
 - Фонд производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральным законом от 28 декабря 2013 года №424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом от 30 ноября 2011 года 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений», со страховыми правилами Фонда и с договорами об обязательном пенсионном страховании;
 - Фонд осуществлял выплаты выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) или перевод выкупных сумм в другой фонд, перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты;
 - Пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по пенсионным договорам, подготовлены на основе п. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Страховые правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, подготовлены на основе п. 3 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

В части бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фонда мы установили, что указанная отчетность является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года и за 2018 год, в отношении которой мы выразили мнение с оговоркой в настоящем аудиторском заключении.

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

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


Пономаренко Екатерина Владимировна,
руководитель задания

19 июня 2019 года



Компания: АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86 № 002379728.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №114860001065, выдано 02.09.2014 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийском Автономному округу-Югре.

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**
на 31 декабря 2018 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	3 671 586	4 857 151
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	1 877 329	1 943 734
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	20 396 914	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	5 360 052	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	2 653 025	2 995 265
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	46	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	5 646	9 837
14	Основные средства	18	73 265	78 285
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	-	-
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	-	-
17	Отложенные налоговые активы	47	107 001	138 669
18	Прочие активы	20	16 609	12 357
19	Итого активов		34 271 607	31 110 961
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	-	-
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	-	-
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4	5
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	539	339
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	14 055 181	13 322 868
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	15 021 202	13 071 550
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 276 718	2 066 858
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-
29	Обязательства по текущему налогу на прибыль	47	392	-
30	Отложенные налоговые обязательства	47	-	-
31	Резервы – оценочные обязательства	30	-	-
32	Прочие обязательства	31	76 007	80 448
33	Итого обязательства		31 430 039	28 542 063
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	327 615	327 615
35	Добавочный капитал	32	58 719	58 719
36	Резервный капитал	32	17 514	17 514
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	-	-
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		561 643	380 231
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
41	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
42	Прочие резервы		-	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 876 077	1 784 819
44	Итого капитал		2 841 568	2 568 898
45	Итого капитал и обязательства		34 271 607	31 110 961

Президент (должность руководителя)		 (подпись)	М.А. Стулова (инициалы, фамилия)
Главный бухгалтер (должность)	 (подпись)	Т.Н. Почекайло (инициалы, фамилия)	

19 июня 2019 года

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 2018 г.**

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

Код формы по ОКУД:

0420202

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	1 532 189	625 812
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	4 727 285	1 936 338
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	6 259 474	2 562 150
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	(1 205 343)	(1 640 969)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(2 665 120)	(2 637 034)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(3 870 463)	(4 278 003)
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	(732 313)	132 982
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(2 159 512)	679 821
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	(50 734)	(54 811)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	-	-
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	130 919	46 694

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(422 629)	(911 167)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	1 609 972	1 756 777
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств,	39	(301 542)	190 610
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	12 106	(621 165)
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		12 269	(2 471)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	(455 706)	90 022
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		877 099	1 413 773
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		454 470	502 606
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(331 320)	(328 870)
22	Процентные расходы	45	-	-
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		-	-
23	Прочие доходы	46	1 495	7 701
24	Прочие расходы	46	(1 328)	(1 458)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(331 153)	(322 627)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		123 317	179 979
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(32 059)	102 794
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(392)	-
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	(31 667)	102 794
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	-	-
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		91 258	282 773
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
34	в результате выбытия		-	-
35	в результате переоценки	18	-	-
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	-	-
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	47	-	-
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		-	-
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		181 412	71 240
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в, том числе:	40	181 412	71 240
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		192 871	(375 487)
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	-	-
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		(11 459)	446 727
46	Обесценение		61 641	495 652
47	Выбытие		(73 100)	(48 925)
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		-	-
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	-	-
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		181 412	71 240
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		272 670	354 013

Президент (должность руководителя)		 (подпись)	М.А. Стулова (инициалы, фамилия)
Главный бухгалтер (должность)		 (подпись)	Т.Н. Почекайло (инициалы, фамилия)

19 июня 2019 года

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

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

за 2018 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 31 декабря 2016 года		312 429	-	13 613	-	308 991	-	-	-	-	1 505 947	2 140 980
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01 января 2017 года		312 429	-	13 613	-	308 991	-	-	-	-	1 505 947	2 140 980
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282 773	282 773
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	71 240	-	-	-	-	-	71 240
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						71 240						71 240
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			3 901							(3 901)	
14	Остаток на 31 декабря 2017 года		327 615	58 719	17 514		380 231					1 784 819	2 568 898
15	Изменения вследствие выявленных ошибок												
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4											
17	Остаток на 01 января 2018 года		327 615	58 719	17 514		380 231					1 784 819	2 568 898
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										91 258	91 258
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:						181 412						181 412
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 2018 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

Код формы по ОКУД:

0420204

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		1 532 189	625 812
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		4 367 728	1 640 165
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		359 557	296 173
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(1 205 343)	(1 640 969)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(2 422 559)	(2 450 607)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(242 561)	(186 427)
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		3 306 380	7 752 100
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(8 441 828)	(9 333 412)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		40 904	53 300
8.2	Уплаченные проценты		-	-
8.3	Полученные проценты		1 103 891	1 860 432
9	Оплата аквизиционных расходов		(45 768)	(54 114)
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(108 851)	(135 620)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(67 556)	(74 327)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(26 730)	(29 410)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(131 532)	(94 837)
14	Уплаченный налог на прибыль		-	-
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		138 939	256 682

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 843 140)	(1 515 059)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств	18	1 350	750
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	-	-
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	-	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	(2 621)	-
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	(839)	(29)
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	-	-
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	(56 000)
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	597 669	1 325 682
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	60 997	1 820 567
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		656 556	3 090 970
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
38	Поступления от выпуска акций	32	-	-
39	Поступления от продажи собственных акций	32	-	-
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	-	-
41	Выплаченные дивиденды		-	-
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 186 584)	1 575 911
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1 019	(2 943)
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 857 151	3 284 183
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 671 586	4 857 151

Президент
(должность руководителя)

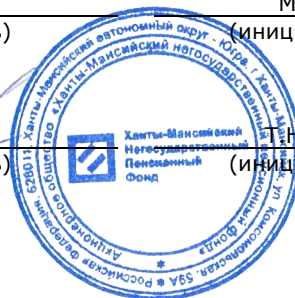
(подпись)

М.А. Стулова
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Т.Н. Почкайло
(инициалы, фамилия)



19 июня 2019 года

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на 31 декабря 2018 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее по тексту – Фонд) осуществляет деятельность на основании лицензии №56/2 от 04 мая 2006 года на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выданной ФСФР России без ограничения срока действия.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Основными направлениями деятельности Фонда являются: <ul style="list-style-type: none"> • деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; • деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании.
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	Фонд соответствует требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений», что подтверждается присвоением Фонду статуса участника системы гарантирования прав застрахованных лиц на основании решения Банка России от 17 февраля 2016 года о внесении Фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов-участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования под номером 36.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	6
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	10
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	Доверительное управление активами Фонда осуществляют следующие управляющие компании: 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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> <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.</p>
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	<p>Закрытое акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий. Местонахождение: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 35. Почтовый адрес: 101000, г. Москва, а/я 240.</p> <p>Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-06595-000100 от 29 апреля 2003 года, срок действия лицензии – без ограничения срока действия, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных инвестиционных фондов №22-000-1-00005 от 25 ноября 1997 года, срок действия – бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам</p>
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	140
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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась в российских рублях (643). Все значения округлены до целых значений, выраженных в тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Фактор – Влияние изменений законодательства в сфере обязательного пенсионного страхования</p> <p>В соответствии с Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом от 15 декабря 2001 года №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», граждане имеют право на пенсию по старости. 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, принят Федеральный закон от 3 октября 2018 года № 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий», на основании которого с 1 января 2019 года происходит поэтапное увеличение возраста выхода на пенсию на 5 лет (с 60 до 65 лет для мужчин и с 55 до 60 лет для женщин). Увеличение возраста выхода на пенсию будет происходить ежегодно на 1 год за исключением тех россиян, которые достигнут ранее установленного порога пенсионного возраста (60 лет мужчины/ 55 лет женщины) в ближайшие два года – в 2019 и 2020 году. Для них в целях смягчения последствий реформы новый пенсионный возраст будет снижен на 6 месяцев (например, в 2019 году срок выхода на пенсию для женщин и мужчин увеличится всего на 6 месяцев вместо 1 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 2016-2020 годы, в декабре 2018 года – на 2016-2021 годы. Соответственно, в указанный период предусматривается направление ПФР суммы страховых взносов в полном объеме на финансирование страховых пенсий.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>При этом, до 2016 года граждане 1967 года рождения и моложе имели право выбрать вариант пенсионного обеспечения (продолжить направлять 6% из страховых взносов в накопительную пенсию или отказаться от формирования накопительной пенсии и направлять страховые взносы полностью на страховую пенсию). В настоящее время такое право сохраняется только для тех, кто впервые устраивается на работу. Сделать свой выбор они могут в течение первых пяти лет своей трудовой деятельности.</p> <p>Банк России и Минфин России в сентябре 2016 года представили предложения по модернизации системы пенсионных накоплений – концепцию индивидуального пенсионного капитала (далее по тексту – «ИПК»), формирующегося в негосударственных 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 %.</p> <p>Указанное выше событие повлечет изменение рынка пенсионного страхования в России, что окажет влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда, размер которого в настоящее время сложно предсказать.</p> <p>Фактор – Экономическая конъюнктура</p> <p>Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, уровень которых существенно выше аналогичных 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, ее экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. При этом, в условиях стремительного восстановления сланцевой добычи в США, дальнейшая ситуация на нефтяном рынке зависит от решения крупнейших экспортеров по пролонгации соглашения о сокращении добычи, в отношении которого отсутствует определенность.</p> <p>Характеристика ключевых факторов экономической среды, оказывающих влияние на деятельность Фонда в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на конец 2018 года Россия обладала инвестиционным рейтингом от всех трех ведущих мировых рейтинговых агентства (S&P, Moody's, Fitch), что может рассматриваться как дополнительный положительный аргумент для инвесторов. По мнению агентства Moody's, повышение рейтингов России отражает позитивное влияние политики, проводимой в последние годы для укрепления и без того устойчивых государственных финансов и внешних показателей, а также снижения уязвимости страны от внешних шоков, включая новые санкции. Тем не менее, эксперты агентства признают высокую вероятность дополнительных санкций

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>со стороны конгресса в предстоящие месяцы, в том числе возможный запрет на покупку и, возможно, владение российскими гособлигациями и бумагами ряда госбанков и госкомпаний для американских инвесторов. Вместе с тем, отмечается, что способность российского правительства выдержать внешние шоки увеличилась со времени понижения кредитного рейтинга в 2015 году. Данные внешнего сектора (международные резервы, платежный баланс) сейчас лучше, чем были год назад, и в некоторых отношениях лучше, чем в 2014 году, когда начались санкции, констатирует агентство.</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменения условий функционирования российской экономики в 2018 году были связаны с действием внешних факторов: развитием ситуации на товарных и финансовых рынках (повышение мировых цен на нефть) и изменением геополитической конъюнктуры (введение новых санкций в отношении России). • изменение внешних условий (изменение геополитических факторов, рост неопределенности относительно санкций против России) 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. В результате Банк России пересмотрел прогноз инфляции – до 3,8-4,2% по итогам 2018 года, 5-5,5% по итогам 2019 года с возвращением к 4% в 2020 году. • для ограничения инфляционных рисков Банк России дважды в конце 2018 года (в сентябре и декабре) повысил ключевую ставку на 25 бп. до 7,75%. Наряду с этим, с 15 января 2019 года планируется возобновление регулярных покупок Банком России иностранной валюты в рамках бюджетного правила. • 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. • несмотря на некоторое ухудшение внешних условий, прогноз Банка России относительно темпов роста ВВП на 2018 год остается неизменным и составляет 1,5-2%, на 2019 год – 1,2-1,7% с возможным повышением до 2-3% в 2021 году по мере реализации Правительством запланированных структурных мер. <p>В целом, указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как удовлетворительные. При этом, будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда. Руководство Фонда считает, что предприняты надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является высокой.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1.

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

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

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

Таблица 4.1.

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

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котировочной 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. 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	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Переоценка финансовых инструментов, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. • По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. • Переоценка денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, номинированному в иностранной валюте, производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Разницы, возникающие при погашении или пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. • Оценка объектов основных средств, нематериальных активов, запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату признания объекта. Последующее признание, и при необходимости переоценка, данных активов осуществляется в рублях.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Фонда исходит из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p> <p>При этом, Фонд сталкивается с рядом негативных факторов, влияющих на результативность его деятельности, например, ухудшение внешних экономических условий вследствие антироссийских финансово-экономических санкций, концентрация рынка негосударственного пенсионного обеспечения и усиление конкуренции, неопределенность государственной политики в отношении моратория на формирование пенсионных накоплений, концентрация средств пенсионных резервов в объектах недвижимости, обуславливающая их ограниченную ликвидность и восприимчивость к таким показателям, как покупательский спрос, инфляция и ценообразование в строительстве, дефицит бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры¹ (основного Вкладчика Фонда), ужесточение регуляторного законодательства.</p>

¹ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 15 ноября 2018 года №91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Имеется дефицит ликвидности на горизонте свыше года в размере 20 673 739 тыс. руб. Данная информация изложена в Примечании 51. Кумулятивный дефицит отсутствует по причине наличия положительного сальдо на горизонте до 3 месяцев (в размере 5 161 633 тыс. руб.), а также от 3 месяцев до 1 года (в размере 18 079 838 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года вложения Фонда в готовые и строящиеся квартиры, а также в инвестиционную недвижимость составили 1 905 917 тыс. руб. и 2 704 398 тыс. руб., что представляет собой существенную концентрацию активов в размещении средств пенсионных резервов, а именно 10% и 16% соответственно.</p> <p>С целью нивелирования негативных тенденций Фонд регулярно осуществляет мероприятия по развитию и совершенствованию своей работы путем создания и реализации современных сервисов (в том числе технологии бездокументарного обслуживания), привлечения новых клиентов и удержания действующей клиентской базы, освоения прогрессивных технологий учета, платежей и информирования клиентов, повышения эффективности инвестиций пенсионных средств и собственного капитала, внедрения управления и контроля за рисками.</p> <p>9 сентября 2015 года Фондом совместно с Банком России был согласован план мероприятий, направленный на восстановление платежеспособности инвестиционного портфеля средств пенсионных резервов и предусматривающий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) увеличение Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры ежегодного пенсионного взноса по Договору №0031/01 до 2020 года в сумме, не менее произведенных выплат пенсий за прошедший год. Задача мероприятия – обеспечение наличия ликвидных активов для выплаты пенсий на период исполнения мероприятий по погашению паев ПИФов в составе средств пенсионных резервов; 2) реализацию строительных проектов и продажу объектов недвижимости (готовой и на уровне долевого участия в строительстве) на рынок, а также муниципальным образованиям. Задача мероприятия – погашение дебиторской задолженности между компаниями (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»). <p>1) Ханты-Мансийским автономным округом – Югра (далее по тексту – автономный округ/округ) в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 6 июля 2011 года №64-оз «О дополнительном пенсионном обеспечении» (далее по тексту – Закон №64-оз) реализуется уникальная программа по дополнительному пенсионному обеспечению граждан, финансируемая за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В целях выполнения указанной программы согласно статьи 4 Закона № 64-оз Правительством автономного округа (далее в контексте упоминания как сторона по Договору №0031/01 – Вкладчик) заключен с Фондом договор дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан (Договор №0031/01), а также организовано и производится финансирование, источником которого являются бюджет автономного округа, доход, полученный от размещения средств пенсионных резервов фонда, сформированных для выплаты</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>фондом дополнительных пенсий отдельным категориям граждан, а также личные взносы граждан на формирование накопительной части дополнительной пенсии (софинансирование).</p> <p>Согласно условиям Договора №0031/01, Вкладчик (Правительство) перечисляет в Фонд пенсионные взносы в пользу Участников (граждане, имеющие право на дополнительное пенсионное обеспечение). Размер пенсионного взноса определяется Вкладчиком в соответствии с Порядком расчета стоимости пенсионных обязательств и размера пенсионных взносов Вкладчика, утвержденным постановлением Правительства автономного округа от 23.06.2011 № 235-п «О порядке расчета стоимости пенсионных обязательств, размера пенсионных взносов и выделения средств на дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан и порядке расчета стоимости обязательств на установление доплаты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и выделения средств по государственному стимулированию развития дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление № 235-п).</p> <p>В соответствии с Постановлением №235-П ежегодный объем бюджетных ассигнований для исполнения обязательств по дополнительному пенсионному обеспечению определяется как сумма средств, необходимых на выплату дополнительной пенсии гражданам, имеющим на это право, размера пенсионных взносов Вкладчика, направленных на формирование накопительной части дополнительной пенсии гражданам, имеющим стаж работы в бюджетной сфере автономного округа, совокупности средств на восполнение выплат и осуществления индексации, назначенных фондом дополнительной пенсии, с учетом уменьшения на размер дохода, полученного от размещения пенсионных резервов и распределенного на солидарный пенсионный счет, на основании отчетных данных фонда за прошедший календарный год.</p> <p>Таким образом, на законодательном уровне, а также договорными отношениями между Правительством автономного округа и Фондом закреплены обязательства непрерывного финансирования пенсионных выплат, производимых в целях дополнительного пенсионного обеспечения граждан в соответствии с окружным законодательством.</p> <p>На основании изложенного, по мнению руководства Фонда риск неисполнения Правительством автономного округа принятых на себя обязательств по финансированию Договора №0031/01 низкий по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие законодательно установленной обязанности Правительства автономного округа осуществлять финансирование в части текущих назначений, индексации, а также восполнения выплат предшествующего года; • наличие запланированных бюджетных ассигнований на финансирование деятельности по дополнительному пенсионному обеспечению отдельных категорий граждан, установленных Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на очередной год и плановый период и государственной программой «Социально-экономическое развитие, инвестиции и инновации Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014 – 2020 годы», утвержденный Постановлением

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2013 №419-П;</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие высшего рейтинга кредитоспособности Ханты-Мансийского автономного округа – Югра. В частности, АКРА подтвердило кредитный рейтинг автономного округа на уровне AAA(RU), прогноз «Стабильный», и облигаций округа — на уровне AAA(RU). Кредитный рейтинг Ханты-Мансийского автономного округа — Югры (далее — ХМАО-Югра, Округ, Регион) обусловлен высоким уровнем развития региональной экономики, высоким уровнем ликвидности бюджета и комфортным графиком погашения долга; • положительным опытом многолетней работы по исполнению Договора №0031/01 с отсутствием фактов неисполнения принятых Правительством обязательств. Общая сумма пенсионных взносов (с учетом увеличения размера пенсионного взноса на сумму восполнения выплат за прошлый год) составляет в 2016 году 2,02 млрд. руб., в 2017 году 1,67 млрд. руб., в 2018 году – 4,47 млрд.руб. Текущие обязательства Вкладчика перед Фондом за 2018 год (в том числе на текущие назначения и индексацию) погашены в полном объеме, кроме того получен пенсионный взнос на будущие назначения. <p>У Руководства Фонда существует полная уверенность в выполнении Правительством автономного округа своих обязательств по согласованному с Банком России плану мероприятий. Фактором, подтверждающим низкий уровень риска для Фонда в результате неисполнения (неполного / несвоевременного исполнения) Правительством автономного округа обязательств по Договору №0031/01, является наличие в указанном договоре условия о том, что в случае превышения современной стоимости пенсионных обязательств Фонда по договору над размером остатка средств на солидарном пенсионном счете Участников, если это обусловлено недостаточностью внесенных Вкладчиком пенсионных взносов и установлено на основании актуарных расчетов, обязательства Фонда по выплате негосударственных пенсий ограничиваются размером остатка средств на солидарном пенсионном счете Участников. Таким образом, Вкладчик принимает непосредственно на себя обязательства по выплате негосударственных пенсий при наступлении указанного выше случая, а обязательства Фонда прекращаются при нулевом остатке средств на солидарном пенсионном счете.</p> <p>2) На дату составления отчетности Фондом исполнены обязательства (осуществлено погашение Фонду вложений в инвестиционные паи ЗПИФ) в рамках плана на сумму 4 млрд. руб. (накопительным итогом). Источником погашения преимущественно является продажа жилой и коммерческой недвижимости (как готовой, так и строящейся) на рынок, а также в рамках муниципальных и региональных тендеров по программам переселения из ветхого и аварийного жилья, государственным контрактам на «билдингсад» (детский сад в жилом доме).</p> <p>В результате существенного ухудшения внешних экономических условий, сложившихся с декабря 2014 года (антироссийские финансово-экономические санкции, рост курса доллара), приведших к снижению покупательского спроса и перенасыщению рынка продукцией, падению цен на продукцию и росту себестоимости строительства, Фонд инициировал принятие мер по корректировке производственной программы в части</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>ограничения объемов ввода жилья в целях снижения риска ликвидности и предотвращения затоваривания. В указанных условиях и с учетом принятых мер, Фондом было подготовлено Соглашение о реструктуризации задолженности строительного бизнеса с целью дальнейшего размещения денежных средств в иные финансовые активы, предусмотренные инвестиционной декларацией для размещения средств пенсионных резервов. На дату составления настоящей отчетности, Соглашение вынесено на утверждение органами управления Фонда.</p> <p>В соответствии с произведенными расчетами в рамках финансово-экономического обоснования Соглашения, на период с 2018 по 2023 гг. запланированы следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объем строительства и ввода – 461 тыс. кв.м. • объем продаж – 34 млрд. руб. <p>В целях достижения указанных показателей ежегодно утверждается производственная программа, финансовый план строительных проектов и планы продаж объектов недвижимости и регулярно (не менее одного раза в квартал) осуществляется контроль их исполнения.</p> <p>Особое внимание Фонд уделяет взаимодействию с Банком России в рамках соблюдения законодательных требований и выполнения предписаний регулятора. С 17 мая по 05 июня 2017 году Банком России проведена проверка деятельности Фонда за период с 25 ноября 2015 года по даты проверки. Предписания, замечания и рекомендации Банка России по результатам проверки выполнены в установленные сроки, предоставлены соответствующие отчеты об исполнении. В апреле 2018 года в Банк России направлен завершающий отчет о принятых Фондом мерах по результатам проверки. Дальнейшее взаимодействие с Банком России будет строиться по результатам рассмотрения отчетов об исполнении предписания по результатам проверки, в ходе исполнения текущих запросов и предписаний, проведения консультаций с регулятором.</p> <p>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, наблюдается существенное превышение пенсионных взносов над выплатами по пенсионной деятельности на 2 389 011 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, превышение выплат над взносами составило 1 715 852 тыс. руб.</p> <p>На основании изложенного, указанные выше события отчетного периода и установленный порядок взаимодействия с акционерами, вкладчиками, участниками и прочими контрагентами оцениваются руководством Фонда как позитивные. При этом, будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда.</p> <p>Соответственно, непрерывность деятельности Фонда зависит от успешности выполнения указанного выше плана мероприятий, согласованного с Банком России, поддержки Правительства автономного округа, выступающего основным Вкладчиком по реализации Закона №64-оз, а также взаимоотношений с регулятором – Банком России.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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.
7.1.	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	не применимо
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹; 2) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³; 3) КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹; 4) 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; 5) Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹; 6) Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹; 7) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹; 8) Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»¹; 9) Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»²; 10) Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»². <p>¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. ² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года; ³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. ⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>1) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.</p> <p>Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.</p> <p>В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду. Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.</p> <p>Руководство Фонда не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.</p> <p>2) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.</p> <ul style="list-style-type: none"> • В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности в отношении будущих денежных потоков, и она оценивает стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей. • Прибыль от продажи страховых полисов отражается как отдельное отложенное обязательство и объединяется по группам договоров страхования; затем на систематической основе признается в прибыли или убытках в течение периода предоставления страхового покрытия с учетом корректировок, связанных с изменениями в допущениях относительно будущего покрытия. • Принимая во внимание область применения, некоторые контракты с фиксированным вознаграждением, соответствующие определенным требованиям, могут учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями», вместо применения МСФО (IFRS) 17. <p>Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Организации должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.</p> <p>В настоящее время руководство Фонда оценивает возможное влияние этих изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. До завершения анализа сделать разумную оценку финансового эффекта не представляется возможным. Фонд планирует перейти на МСФО (IFRS) 17 с 1 января 2021 года.</p> <p>3) КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»</p> <p>КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и • оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль: <ul style="list-style-type: none"> - если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой; - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>4) Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.</p> <p>Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Фонда не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>5) Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»</p> <p>Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p> <p>Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»</p> <p>МСФО (IFRS) 9 предполагает введение новых требований в отношении:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств; 2. обесценения финансовых активов; а также 3. общих правил учета хеджирования. <p>Подробное описание данных требований представлено ниже.</p> <p>Чистый процентный доход. Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, за исключением тех, что классифицированы предназначенные для торговли и тех, что оцениваются или классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ), отражаются на счетах прибыли или убытков в составе «Чистого процентного дохода» как «Процентные доходы» и «Процентные расходы» с использованием метода эффективной процентной ставки. Проценты по финансовым инструментам категории ОССЧПУ включаются в состав изменений справедливой стоимости за отчетный период (см. статьи «Чистая прибыль/(убыток) по операциям с торговыми активами и обязательствами» и «Чистая прибыль/(убыток) от прочих финансовых инструментов категории ОССЧПУ»).</p> <p>Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту до величины чистой балансовой стоимости в течение ожидаемого срока действия финансового актива или обязательства или (если применимо) в течение более короткого срока. Будущие денежные потоки оцениваются с учетом всех договорных условий инструмента.</p> <p>В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки и имеют непосредственное отношение к тем или иным договорностям о займе, а также затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Для финансовых активов категории ОССЧПУ затраты по сделке отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании.</p> <p>Процентные доходы / процентные расходы рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов,</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>не являющихся кредитно-обесцененными (то есть амортизированной стоимости финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам) или к амортизированной стоимости финансовых обязательств. Процентные доходы по кредитно-обесцененным финансовым активам рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости таких активов (т. е. их валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам). Эффективная процентная ставка для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (РОСИ) отражает величину ожидаемых кредитных убытков при определении ожидаемых будущих денежных потоков от финансового актива.</p> <p>Чистые доходы по услугам и комиссии. Доходы по услугам и комиссии включают в себя доходы, которые не являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (см. информацию выше).</p> <p>Чистая прибыль/(убыток) от прочих финансовых инструментов категории ОССЧПУ. Чистая прибыль/(убыток) от прочих финансовых инструментов категории ОССЧПУ включает в себя все прибыли и убытки от изменений справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств категории ОССЧПУ, за исключением предназначенных для торговли.</p> <p>Финансовые активы. Признание и прекращение признания финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, отнесенные к категории ОССЧПУ. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.</p> <p>Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.</p> <p>Финансовые активы категории ОССЧПУ. Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты и/или • Активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива; • Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе прибыли или убытка.</p> <p>Реклассификация. В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже (<i>«Модификация и прекращение признания финансовых активов»</i>).</p> <p>Модификация и прекращение признания финансовых активов. Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и / или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем. Кроме того, введение или корректировка существующих ковенантов по уже имеющемуся займу будет представлять собой модификацию даже в том случае, если такие новые или скорректированные ковенанты не оказывают немедленного влияния на денежные потоки, но при этом могут повлиять на денежные потоки в случае их несоблюдения (например, при нарушении ковенанта может увеличиться процентная ставка по займу).</p> <p>Финансовые обязательства категории ОССЧПУ. Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.</p> <p>Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем; • при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или • является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования. <p>Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, может быть определено в категорию ОССЧПУ в момент первоначального признания при условии, что:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае; или • финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или • финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом как ОССЧПУ. <p>Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости, а любая прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, при условии, что такая прибыль или убыток не участвует в отношениях, обозначенных как отношения хеджирования. Чистая прибыль или убыток, признаваемые на счетах прибыли или убытка, включают в себя проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «Чистая прибыль/(убыток) от прочих финансовых инструментов категории ОССЧПУ» отчета о прибылях и убытках.</p> <p>При этом по финансовым обязательствам, отнесенным к категории ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, относится на прочий совокупный доход, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного несоответствия в прибыли или убытке. Оставшаяся величина изменений справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка. Изменения в справедливой стоимости, связанные с кредитным риском по финансовому обязательству и отнесенные на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а после прекращения признания финансового обязательства переносятся в нераспределенную прибыль.</p> <p>Прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства, включая депозиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Более подробная информация приведена в разделе «чистый процентный доход» выше.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Прекращение признания финансовых обязательств. Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.</p> <p>6) Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»</p> <p>Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО(IAS) 28).</p> <p>Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.</p> <p>Руководство не ожидает, что применения данных поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, поскольку у Фонда отсутствуют долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия.</p> <p>7) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов</p> <p>Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.</p> <p>Поправки к МСФО(IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.</p> <p>Все поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2019 года и, как правило, требуют перспективного применения. Разрешается досрочное применение. Руководство Фонда не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>8) Поправки к МСФО (IAS 19) «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»</p> <p>Данные поправки разъясняют, что стоимость услуг прошлых периодов (или прибылей или убытков, возникающих в результате секвестра пенсионного плана) рассчитывается путем оценки обязательства (актива) по пенсионному плану с установленными выплатами с использованием обновленных допущений и сравнением предлагаемых выплат и активов пенсионного плана до и после изменения плана (сокращения или устранения дефицита) однако без учета эффекта изменения потолка активов (при наличии профицита плана с установленными выплатами). МСФО (IAS) 19 теперь дает четкое указание на то, что влияние на эффект изменения потолка активов в результате изменения плана (или сокращения или устранения дефицита) определяется на втором этапе и отражается в прочем совокупном доходе.</p> <p>Также были изменены параграфы, относящиеся к оценке стоимости услуг текущего периода и чистой величины процентов по чистым обязательствам (активам) по пенсионному плану с установленными выплатами. Согласно внесенным поправкам, организация должна использовать обновленные допущения для определения стоимости услуг текущего периода и чистой величины процентов за оставшийся период после изменения плана; что касается чистой величины процентов поправки разъясняют, что за период после изменения плана чистая величина процентов рассчитывается путем умножения чистого обязательства (актива) по пенсионному плану с установленными выплатами по результатам переоценки согласно МСФО (IAS) 19.99 на ставку дисконтирования, использованную при переоценке (также с учетом эффекта взносов и выплат по чистому обязательству (активу) по пенсионному плану с установленными выплатами)).</p> <p>Поправки применяются перспективно. Поправки применяются только к изменению плана, сокращению или устранению дефицита, которое произошло не ранее начала годового периода, в котором впервые применены поправки к МСФО (IAS) 19. Поправки к МСБУ (IAS) 19 должны применяться к годовым периодам, начинающимся не ранее 1 января 2019 года с возможностью досрочного применения.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>9) Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»</p> <p>Поправки призваны облегчить понимание понятия «существенности», не изменяя базовое определение.</p> <p>Концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией была включена, как часть обновленного определения. Порог «существенности» информации для пользователей был повышен с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет». Определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» было заменено отсылкой к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Совет по МСФО внес поправки в прочие стандарты и в Концептуальные основы, которые содержат ссылки на определение существенности или используют этот термин, с целью обеспечения его последовательного применения.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты, применяется перспективно. Допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>10) Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</p> <p>В соответствии с данными поправками, для того, чтобы считаться бизнесом, приобретенная интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Поправки сужают определение бизнеса и отдачи, исключив из определения «способность обеспечить доход в форме снижения затрат», смещая акцент на отдачу в виде товаров и услуг, предоставляемых клиентам.</p> <p>Поправки также снимают необходимость оценки возможностей участников рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы их собственными вкладами и процессами для продолжения получения отдачи. Кроме этого, поправки вводят дополнительный тест на концентрацию справедливой стоимости, который позволяет упростить оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Поправки вступают в силу в отношении объединений бизнеса, для которых дата приобретения совпадает с началом или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p>

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на последнее число отчетного месяца (все ЦБ, в сумме остатка, сложившегося на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ЦБ); • на дату совершения операции в течение отчетного месяца (все ЦБ данной категории соответствующего выпуска (эмитента)).
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, удерживаемым до погашения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); • наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют, поскольку у Фонда в незначительной степени имеется практическая возможность удерживать ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед вкладчиками (участниками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также перед застрахованным лицам по договорам обязательного пенсионного страхования. При наличии такой возможности, возможно принятие решения об отнесении ЦБ в данную категорию (на основании профессионального суждения).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Фонд ежеквартально (по состоянию на последний день отчетного квартала) производит тестирование дебиторской задолженности на наличие факторов обесценения, по результатам которой принимается решение о создании (досоздании) резервов под обесценение.</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Учет акций акционерных обществ, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, ведется на соответствующем счете второго порядка №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». В таком случае, акции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания и требуют тестирования на обесценение в порядке, указанном в пункте 4.7. Учетной политики.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			В связи с наличием целей Фонда по существенному сокращению доли участия в паевых инвестиционных фондах, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, и запланированным ежегодным погашением паев указанных паевых инвестиционных фондов, Фонд учитывает паи паевых инвестиционных фондов в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, на отдельных счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка №507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При первоначальном признании прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам. Последующий учет и оценка прочих активов осуществляется в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года займы и прочие привлеченные средства отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого финансового обязательства, отнесенного к прочим.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	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: <ul style="list-style-type: none"> • в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности; • при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта); • в случае несостоятельности или банкротства. 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 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года хеджирование справедливой стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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	<p>Классификация договоров ОПС и НПО осуществляется Фондом в соответствии с требованиями Главы 3 Положения №502-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договоры обязательного пенсионного страхования (далее по тексту – «ОПС») признаются договорами страхования, при этом выделение каких-либо составных частей по договорам ОПС (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится; • договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – «НПО») признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. <p>Страховой риск является значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. В иных случаях, при незначительном уровне страхового риска, договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Учет обязательств Фонда, вытекающих из депозитной составляющей договора НПО, классифицированного как договор страхования, производится вместе с обязательствами по страховой составляющей договора НПО, выделения депозитной составляющей не требуется.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <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	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. 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	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);

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		расходов при проведении проверки адекватности обязательств	косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	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.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Кредиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае получения Фондом возвратов ранее осуществленных пенсионных выплат, если предполагается их дальнейшая выплата, и признается в бухгалтерском учете на дату получения возврата средств. Основанием для прекращения указанной кредиторской задолженности является ее погашение Фондом, а если последующие выплаты не предполагаются, дата списания на доходы.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах.</p> <p>По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным фондом Российской Федерации или другим фондом.</p> <p>По договорам негосударственного пенсионного обеспечения сумма взноса определяется суммой, которую фонд получил согласно условиям договора негосударственного пенсионного обеспечения.</p>
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>Для учета выплат пенсий фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает пенсионные выплаты как расход.</p> <p>Выплаты по договорам об ОПС или договорам НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС или договора НПО соблюдены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наступление пенсионных оснований; • наличие у фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении негосударственной пенсии (для договоров НПО), о назначении накопительной

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты (для договоров об ОПС).</p>
34	МСФО (IFRS) 4	<p>Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов</p>	<p>К прямым аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС и НПО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. <p>Прямые аквизиционные расходы по договорам ОПС и НПО списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными, в связи с наличием неопределенности в отношении того, что договор ОПС или НПО вступит в действие (будет внесен соответствующий взнос).</p> <p>К косвенным аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, но не соотносимые с конкретным договором или группой договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС и НПО, в том числе расходы на создание резерва предстоящих отпусков и других оценочных резервов, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; • расходы на рекламу деятельности по ОПС или по НПО, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр, продвижение продуктов ОПС и НПО в сети Интернет. Брендированная реклама (включая передачу сувенирной продукции и иные мероприятия) не подлежит включению в состав аквизиционных расходов; • андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО; • расходы на изготовление бланков договоров или оплату услуг (включая лицензии и технологии) по бездокументарному оформлению договоров; • амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров. <p>Если имеется практика использования объектов ОС и иного имущества наряду с указанными выше целями на выполнение иных функций и должностных обязанностей, то учет амортизационных отчислений и расходов на ремонт таких ОС и иного имущества осуществляется в общем порядке, без отнесения данных расходов в состав аквизиционных.</p> <p>Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам ОПС или НПО. Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	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: <ul style="list-style-type: none"> увеличение обязательств признается расходом в момент поступления пенсионных взносов; уменьшение обязательств признается доходом в момент осуществления выплат. 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.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года инвестиционное имущество отсутствует.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства (далее по тексту – «ОС») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств (для всех однородных групп) определяется в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов ОС, за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов, во всех остальных случаях (мены, внесения в уставный капитал, выявление ранее не учтенных объектов при инвентаризации) – в сумме справедливой стоимости. На основании п.5 ст. 170 НК РФ сумма учтенного НДС подлежит списанию на расходы Фонда.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<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>
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
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"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем; • Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • Фонд имеет контроль над объектом; • объект может быть идентифицирован; • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Фонд выделяет следующие группы однородных НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение (включая неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности); • торговая марка, фирменное наименование, проекты и макеты; • прочие НМА.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд намерен завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности; • НМА будет создавать будущие экономические выгоды; • Фонд располагает ресурсами для завершения разработки и использования НМА; • Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе разработки.
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 2015 г. № 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 2018 года и на 31 декабря 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Фонд признает резерв – оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года договоры финансовой аренды отсутствуют.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается на дату перехода права собственности на актив (денежные средства) к Фонду от контрагента по сделке (лица, в отношении которого возникает кредиторская задолженность) и оценивается по амортизированной стоимости (краткосрочная кредиторская задолженность, не имеющая процентной ставки, может быть оценена по первоначальным затратам, если эффект от корректировки является незначительным). Основанием для прекращения признания кредиторской задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> исполнение Фондом обязательств по договору (расчет) согласно банковской выписке с расчетного 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 налоговых активов некредитными финансовыми организациями».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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.
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету бухгалтерского учета уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала после внесения (регистрации) соответствующих изменений в учредительные документы. Эмиссионный доход, образующийся вследствие продажи собственных акций Фонда (при увеличении уставного капитала) по цене, превышающей номинальную стоимость, признается в сумме разницы между продажной и номинальной стоимостью собственных акций Фонда на дату перехода права собственности на акции.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года собственные акции, выкупленные Фондом, отсутствуют.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, в Фонде создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли Фонда до достижения указанного размера. Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд признается на дату принятия общим собранием акционеров решения об отчислениях в резервный фонд и оценивается в сумме, указанной в соответствующем решении общего собрания акционеров Фонда.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года дивиденды, подлежащие начислению и выплате акционерам Фонда, отсутствуют.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	980	6 529
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 598 824	4 180 902
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	71 556	669 249
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	226	471
7	Итого	3 671 586	4 857 151

- 5.1.1. В состав статьи включены депозиты с первоначальным сроком погашения: не более 3 (Трех) месяцев.
- 5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, отсутствуют.
- 5.1.3. По состоянию на: 31 декабря 2018 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года в 4 кредитных организациях) на общую сумму 3 671 586 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 4 857 151 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2017 года: 100% от общей суммы денежных средств).

В примечании 5 по состоянию на 31 декабря 2018 года отражены денежные средства в размере 3 671 586 тысяч рублей, в том числе:

- на расчетных счетах Фонда – 980 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 870 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 95 тысяч рублей, денежные средства собственных средств – 15 тысяч рублей);
- на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты – 3 598 824 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 3 183 491 тысяч рублей; денежные средства пенсионных накоплений – 160 816 тысяч рублей; денежные средства собственных средств – 254 517 тысяч рублей). В том числе на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 3 344 307 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 3 183 491 тысяч рублей; денежные средства пенсионных накоплений – 160 816 тысяч рублей);
- на расчетных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 71 556 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 16 810 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 54 746 тысяч рублей).

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

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

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

Таблица 5.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	870	4 331
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 183 491	4 071 727
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	16 810	46 648
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	195	42
7	Итого	3 201 366	4 122 748

Таблица 5.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	95	3 507
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	160 816	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	54 746	147 299
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	31	71
7	Итого	215 688	150 877

Таблица 5.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	15	20 829
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	254 517	54 399
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	254 532	75 228

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

Таблица 5.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	3 671 586	4 857 151
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	3 671 586	4 857 151

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

Таблица 5.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	-	-
2	приобретение активов	-	-
3	поступления от реализации и погашения активов	-	-
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	-	73 905
5	эмиссия обыкновенных акций	-	73 905
6	эмиссия привилегированных акций	-	-
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал	-	-
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
10	поступления от выпуска долговых ценных бумаг	-	-
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг	-	-
12	привлечение прочих заемных средств	-	-
13	возврат прочих заемных средств	-	-
14	прочие выплаты акционерам	-	-

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

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов в обмен на: отсутствуют.

5.3.1.2. Поступления от погашения финансовых активов: отсутствуют.

5.3.1.3. Вложения в обмен на: отсутствуют.

5.3.1.4. Поступления от реализации вложений в виде: отсутствуют

5.3.1.5. Приобретение активов в обмен на: отсутствуют

5.3.1.6. Поступления от реализации в виде: отсутствуют

5.3.1.7. На 31.12.2018 года эмиссия акций в обмен на: отсутствует. На 31.12.2017 года эмиссия обыкновенных акций в количестве 101 239 726 штук по цене 0,73 коп. в обмен на:

- административное здание, назначение: нежилое, 3-этажный (подземный этажей – 1), общая площадь: 972,7 кв.м., адрес (местонахождение) объекта: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59а;
- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь 1 026 кв.м., адрес (местонахождение) объекта: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59а.

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

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

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

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

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

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде: отсутствуют.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде: отсутствуют.

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

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

Таблица 6.1.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 877 329	-	1 877 329	-	1 877 329
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 877 329	-	1 877 329	-	1 877 329

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

6.1.1. По состоянию на 31 декабря 2018 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 4 кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года в 4 кредитных организациях) в размере 1 877 329 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 1 943 734 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств (на 31 декабря 2017 года: 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств).

В примечании 6 на 31 декабря 2018 года отражены депозиты и прочие размещенные средства в размере 1 877 329 тысяч рублей, в том числе:

- размещены на депозитных счетах Фонда – 158 560 тысяч рублей (из них собственные средства – 226 671 тысяч рублей, пенсионные резервы – отсутствуют);
- размещены на депозитных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 1 718 769 тысяч рублей (из них пенсионные накопления – 436 831 тысяч рублей, пенсионные резервы – 1 281 938 тысяч рублей).

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

- размещены на депозитных счетах Фонда – 226 671 тысяч рублей (из них собственные средства – 226 671 тысяч рублей, пенсионные резервы – отсутствуют);
- размещены на депозитных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 1 717 063 тысяч рублей (из них пенсионные накопления – 1 717 063 тысяч рублей, пенсионные резервы – отсутствуют).

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

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

Таблица 6.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 281 938		1 281 938		1 281 938
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 281 938		1 281 938		1 281 938

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

Таблица 6.1 – ОПС

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	436 831	-	436 831	-	436 831
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	436 831	-	436 831	-	436 831

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

Таблица 6.1. – ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	158 560	-	158 560	-	158 560
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	158 560	-	158 560	-	158 560

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018		31.12.2017	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	6,71-8,05	14.01.2018-08.04.2019	6,00-10,33	09.01.2017-18.04.2017
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

Диапазон номинальных процентных ставок по депозитам в российских рублях по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 6,71 – 8,05 процентов (на 31 декабря 2017 года: 6,00-10,33 процентов), депозиты в долларах США по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствуют (на 31 декабря 2017 года: отсутствуют).

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

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

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	20 396 914	15 031 313
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	20 396 914	15 031 313

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.2 и 7.3 настоящего примечания.

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 и 7.5 настоящего примечания.

7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, находятся в доверительном управлении.

Таблица 7.1. – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	6 273 449	3 519 491
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	6 273 449	3 519 491

Таблица 7.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	14 123 465	11 511 822
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	14 123 465	11 511 822

Таблица 7.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	-	-

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли. Таблица 7.2. заполнению не подлежит.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания. Таблица 7.3. заполнению не подлежит.

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

Таблица 7.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	413 255	266 819
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	152 555	85 353
3	некредитных финансовых организаций	-	-
4	нефинансовых организаций	260 700	181 466
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	19 983 659	14 764 495
6	Правительства Российской Федерации	10 575 036	6 525 048
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41 380	193 536
8	иностраннх государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 528 518	1 753 118
10	некредитных финансовых организаций	1 918 491	1 485 859
11	нефинансовых организаций	4 920 234	4 806 934
12	Итого	20 396 914	15 031 313

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания. Таблица 7.5. Заполнению не подлежит.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 8.1.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	4 985 844	394 208	5 380 052	(20 000)	5 360 052
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	4 985 844	394 208	5 380 052	(20 000)	5 360 052
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	4 985 844	394 208	5 380 052	(20 000)	5 360 052

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года согласно п.2.2. ОСБУ 494-П и Учетной политики Фонда (п.6 Примечания 5 «Основные положения по учету ценных бумаг») Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющихся в наличии для продажи, вложения в паи паевых инвестиционных фондов (учитываются в оценке, равной стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на отчетную дату), а также акции дочерней компании АО «ЮграИнвестСтройПроект» (создан резерв под обесценение 100%). Указанные финансовые активы в полном объеме находятся в самостоятельном размещении (вложения в паи паевых инвестиционных фондов – средства пенсионных резервов, акции – собственные средства), в доверительное управление не переданы, обременение отсутствует.

Таблица 8.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	4 985 844	374 208	5 360 052	-	5 360 052
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	4 985 844	374 208	5 360 052	-	5 360 052
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностранных государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	4 985 844	374 208	5 360 052	-	5 360 052

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

Таблица 8.1 – ОПС заполнению не подлежит по причине отсутствия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

Таблица 8.1 – ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания. Таблица 8.2. заполнению не подлежит.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, удерживаемые до погашения, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания. Таблицы 9.1., 9.2. заполнению не подлежат.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	207 014	-	207 014	-	207 014
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	19 798	-	19 798	-	19 798
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	5 888	3 653 327	3 659 216	(1 233 003)	2 426 213
10	Итого	232 701	3 653 327	3 886 028	(1 233 003)	2 653 025

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года отсутствует.

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

В доверительном управлении в управляющих компаниях учтена дебиторская задолженность по строительным проектам Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 2 420 409 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года 2 949 545 тысяч рублей) (кредитор – Фонд, должник – ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс», солидарный должник – АО «ЮграИнвестСтройПроект»), размер резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 30% (на 31 декабря 2017 года 15%). По состоянию на 31 декабря 2018 года резерв под обесценение отражен в соответствии с отчетом независимого оценщика. Чувствительность размера резерва к изменениям ставки дисконтирования раскрыта в Примечании 51, а именно: в предположении, что в качестве надлежащего способа погашения Фондом принимается расчет исключительно денежными средствами (без передачи недвижимости в счет оплаты долга) изменение процентной ставки на 200 б.п. влечет увеличение резерва на сумму 245 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года), 423 973 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года).

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

В текущем периоде Фонд осуществляет сопровождение и контроль строительного бизнеса с целью возврата ранее вложенных средств. За период с 2010 по 2018 годы погашено 3 644 934 тыс. руб. дебиторской задолженности (без учета процентов). В 2018 году строительные проекты представлены в следующих городах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры: г. Ханты-Мансийск, г. Сургут, г. Нефтеюганск, г. Нижневартовск, г. Нягань. Строительство проектов производится в соответствии с производственной программой, разработанной руководством в рамках среднесрочного бизнес-планирования. Производственная программа носит клиентоориентированный рыночный характер и основана на ожиданиях руководства по развитию рынка недвижимости адекватно сложившимся на текущий момент тенденциям.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	200 097	-	200 097	-	200 097
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	18 074	-	18 074	-	18 074
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	5 630	3 632 264	3 637 894	(1 211 939)	2 425 955
10	Итого	223 801	3 632 264	3 856 065	(1 211 939)	2 644 126

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	6 917	-	6 917	-	6 917
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 725	-	1 725	-	1 725
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	159	21 064	21 223	(21 064)	159
10	Итого	8 801	21 064	29 865	(21 064)	8 801

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		5		7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	98	-	98	-	98
10	Итого	98	-	98	-	98

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по финансовой аренде. Таблица 10.2. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 11.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	40	40
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6	6
3	Итого	46	46

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

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

Таблица 11.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	40	40
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
6	Резерв под обесценение	-	-
7	Итого	40	40

- 11.2.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 23 настоящего приложения.
- 11.2.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.2.3. По состоянию на 31 декабря 2018 года было 10 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования (на 31 декабря 2017 года: 10 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 0,5 тысяч рублей). Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 40 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 года 40 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании до вычета резерва под обесценение (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 100 процентов).
- 11.2.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

**Дебиторская задолженность
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 11.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	6	6
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
10	Резерв под обесценение	-	-
11	Итого	6	6

- 11.3.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в таблице 21.5 примечания 21 настоящего приложения.
- 11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.3.3. По состоянию на 31 декабря 2018 было 6 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (на 31 декабря 2017 года: 6 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 0,5 тысяч рублей) по каждому дебитору. Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 6 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 6 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения до вычета резерва под обесценение (на 31 декабря 2017 года: 100 процентов).
- 11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс»	-	18	-	18	643
2	Итого	-	x	-	x	x

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

Таблица 12.1. – НПО, Таблица 12.1. – ОПС заполнению не подлежат по причине отсутствия инвестиций в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

Таблица 12.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс»	-	18	-	18	643
2	Итого	-	x	-	x	x

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

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Таблица 13.1. заполнению не подлежит.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «НПФ-Дивизион»	10	99	10	99	643
2	ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ»	100 124	100	100 124	100	643
3	ООО «Северные строительные технологии»	10 000	100	10 000	100	643
4	Итого	110 134	x	110 134	x	x

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Таблица 14.1 – НПО, Таблица 14.1. – ОПС заполнению не подлежат по причине отсутствия инвестиций в дочерние предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

Таблица 14.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «НПФ-Дивизион»	10	99	10	99	643
2	ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ»	100 124	100	100 124	100	643
3	ООО «Северные строительные технологии»	10 000	100	10 000	100	643
4	Итого	110 134	x	110 134	x	x

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, а также прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность. Таблица 15.1.-15.4. заполнению не подлежат.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовало инвестиционное имущество. Таблица 16.1.-16.5. заполнению не подлежат.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	21 023	-	-	602	21 626
2	Накопленная амортизация	(7 595)	-	-	-	(7 595)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	13 428	-	-	602	14 030
4	Поступления	638	-	-	-	638
5	Затраты на создание	-	-	-	57	57
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»	-	-	-	-	-
7	Выбытия	(80)	-	-	-	(80)
8	Амортизационные отчисления	(4 749)	-	-	(59)	(4 808)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	9 237	-	-	600	9 837
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	21 581	-	-	659	22 240
15	Накопленная амортизация	(12 344)	-	-	(59)	(12 403)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	9 237	-	-	600	9 837
17	Поступления	626				626
18	Затраты на создание					
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытия					
21	Амортизационные отчисления	(4 741)			(76)	(4 817)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
24	Переоценка					
25	Прочее					
26	Балансовая стоимость на 31.12. 2018 года	5 122			524	5 646
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	22 207			659	22 866
28	Накопленная амортизация	(17 085)			(135)	(17 220)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	5 122			524	5 646

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не признавался.

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1.

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2016 года	77 568	7 758	-	-	8 105	93 431
2	Накопленная амортизация	(830)	(6 961)	-	-	(4 867)	(12 658)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2016 года	76 738	797	-	-	3 238	80 773
4	Поступления	-	739	-	-	307	1 046
5	Затраты на сооружение (создание)	344	-	-	-	-	344
6	Передачи	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8	Выбытия	-	(928)	-	-	(746)	(1 674)
9	Амортизационные отчисления	(2 391)	(309)	-	-	(798)	(3 498)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
12	Переоценка	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	-	928	-	-	366	1 294
14	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	74 691	1 227	-	-	2 367	78 285
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2017 года	77 912	7 569	-	-	7 666	93 147
16	Накопленная амортизация	(3 221)	(6 342)	-	-	(5 299)	(14 862)
17	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	74 691	1 227	-	-	2 367	78 285
18	Поступления	-	-	-	-	-	-
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	1 100	-	-	1 100
20	Передачи	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Выбытия	(3 618)	(836)	-	-	-	(4 454)
23	Амортизационные отчисления	(2 303)	(341)	-	-	(789)	(3 433)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	931	836	-	-	-	1 767
28	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	69 701	886	1 100	-	1 578	73 265
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	74 294	6 733	1 100	-	7 666	89 793
30	Накопленная амортизация	(4 593)	(5 847)	-	-	(6 088)	(16 528)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	69 701	886	1 100	-	1 578	73 265

- 18.1.1. Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2018 года представляет собой переоборудование помещений головного офиса Фонда (г. Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.59А) в рамках капитального ремонта (на 31 декабря 2017 года: отсутствует).
- 18.1.2. Норма капитализации не рассчитывается в связи с использованием здания в целях размещения офиса Фонда и отсутствием намерения в его продаже.
- 18.1.3. Активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды, в составе офисного и компьютерного оборудования отсутствуют.
- 18.1.4. В соответствии с Учетной политикой Фонда, а также п.2.21 Положения Банка России от 22 сентября 2015г. №492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» здание учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
- 18.1.5. В остаточную стоимость зданий сумма, представляющая собой положительную переоценку зданий негосударственного пенсионного фонда, не включалась (см. п.18.1.4).
- 18.1.6. Основные средства в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали отложенные аквизиционные расходы (отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод). Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблицы 19.1.-19.4. заполнению не подлежат.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		-
3	Вложения в природные камни		-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7 407	5 317
5	Расчеты по социальному страхованию	1 339	3 337
6	Расчеты с персоналом	71	37
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 595	3 103
9	Запасы	184	1 274
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	13	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	(724)
13	Итого	16 609	12 357

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года прочие активы, находящиеся в доверительном управлении, отсутствуют.

Таблица 20.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 397	4 538
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	13	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	6 410	4 551

Таблица 20.1 – ОПС заполнению не подлежит по причине отсутствия прочих активов по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

Таблица 20.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 010	779
5	Расчеты по социальному страхованию	1 339	3 337
6	Расчеты с персоналом	71	37
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 595	3 103
9	Запасы	183	1 274
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	-	-
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	(724)
13	Итого	10 198	7 806

Примечание 21. Резервы под обесценение

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Таблица 21.1. заполнению не подлежит.

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

Таблица 21.2.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые инструменты	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на 31.12.2017 года	20 000	-	-	20 000
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31.12.2018 года	20 000	-	-	20 000

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения. Таблица 21.3. заполнению не подлежит.

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

Таблица 21.4.

На 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	854 356	854 356
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	523 435	523 435
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	(144 788)	(144 788)
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-		
5	Прочие движения	-	-	-	-	-		
6	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	1 233 003	1 233 003

На 31 декабря 2017 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании. Таблица 21.5. заполнению не подлежит.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Таблица 21.6. заполнению не подлежит.

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

Таблица 21.6.1.

На 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31.12.2017 года	10 800	-	-	10 800
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Инвестиции, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2018 года	10 800	-	-	10 800

На 31 декабря 2017 года

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7.

На 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	9	10
1	Резерв под обесценение на 31.12.2017 года	-	-	-	-	724	724
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	(724)	(724)
4	Прочие движения	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2018 года	-	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2017 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таблица 22.1. заполнению не подлежит.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали займы и прочие привлеченные средства. Таблицы 23.1.-23.3. заполнению не подлежат.

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги. Таблицы 24.1.-24.2. заполнению не подлежат.

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

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

Таблица 25.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	518	339
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	21	-
3	Итого	539	339

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

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 25.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-
3	Кредиторская задолженность по выплатам	518	339
4	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
5	Прочая кредиторская задолженность	-	-
6	Итого	518	339

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

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	21	-
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	-	-
5	Итого	21	-

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018	2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	13 322 868	13 455 850
2	Пенсионные взносы	1 532 189	625 812
3	Пенсионные выплаты	(1 205 343)	(1 640 969)
4	Распределение результата инвестирования	561 982	1 021 245
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	-	-
12.1	Прочее	(156 515)	(139 070)
13	Итоговое увеличение обязательств	732 313	(132 982)
14	Обязательства на конец отчетного периода	14 055 181	13 322 868

- 26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 8,025 процента, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2018 года составил бы 1 001 665 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 854 573 тысяч рублей).
- 26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, стоимость обязательств адекватна балансовой величине, дооценка обязательств не проводилась.
- 26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:
- ставка дисконтирования 8,025 процентов;
 - показатели смертности – в качестве базовой таблицы при оценивании обязательств по обязательному пенсионному страхованию применялась таблица смертности населения РФ за 2017 год. Согласно указанной таблице, ожидаемая продолжительность жизни составляет: с момента рождения для мужчин – 68,8 лет, для женщин – 78,4 лет; с пенсионного возраста для мужчин (60 лет) – 17,3 лет, для женщин (55 лет) – 26,7 лет.
 - ставка ожидаемой инвестиционной доходности – 6,715% годовых;
- прочие предположения:
- при расчете размера назначаемой пожизненной накопительной пенсии на 31 декабря 2018 года использовался коэффициент 252 для мужчин и женщин (Федеральный закон от 25.12.2018 года №476 «Об ожидаемом периоде выплаты накопительной пенсии за 2019 год»);
 - доля отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию: при расчете величины ежегодных отчислений за отчетные годы по 2018 год включительно ставка ежегодных отчислений в резерв по обязательному пенсионному страхованию (далее по тексту – РОПС) составляет не менее 0,25 процента расчетной базы, определенной в соответствии с пунктом 3 статьи 20.1 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее по тексту – ФЗ №75-ФЗ). При расчете величины ежегодных отчислений за отчетные годы, начиная с 2019 года, ставка ежегодных отчислений в РОПС составит не менее 0,125 процента расчетной базы, определенной в соответствии с ФЗ №75-ФЗ.
 - темп роста расходов Фонда на сопровождение договора принят равным 4%.

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2.

Номер строки*	Наименование показателя	Период				
		2018	2017	2016	2015	2014
1	2	3	3	4	5	6
1	Доходность размещения средств пенсионных накоплений	4,15	7,95	9,63	13,33	0,30
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	4,25	8,36	9,53	13,56	0,04
4	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	3,61	5,70	7,49	8,76	3,64
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	3,46	5,80	7,46	8,92	3,82
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	6,02	8,34	9,90	12,47	2,70

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

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду). По строке 1 в столбце 3 указано уточненное значение доходности за 2017 год.

В строке 2 приведены результаты расчета доходности исходя из среднегодового остатка средств, учтенных на пенсионном счете застрахованного лица.

Значения показателей доходности, указанных в строке 1 и в строке 2 не совпадают ввиду использования разных методик расчета.

*В связи с отсутствием законодательно установленного порядка расчета доходности от размещения средств выплатного резерва, доходности от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, строки 3, 5 Таблицы 26.2. заполнению не подлежат (исключены при сохранении нумерации строк, предусмотренных ОСБУ).

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

Таблица 26.3.

Номер строки	Наименование показателя	2018	2017
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	6,7	5,8
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	-	-

В строке 1 таблицы 26.3. указана доходность, используемая при проверке адекватности обязательств.

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

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

Таблица 27.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018	2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	13 071 550	13 897 398
2	Пенсионные взносы	4 367 728	1 640 165
3	Пенсионные выплаты	(2 422 559)	(2 450 607)
4	Распределение результата размещения	-	-
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12.1	Прочее	4 483	(15 406)
13	Итоговое увеличение обязательств	1 949 652	(825 848)
14	Обязательства на конец отчетного периода	15 021 202	13 071 550

- 27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, стоимость обязательств адекватна балансовой величине, доценка обязательств не проводилась.
- 27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:
- ставка дисконтирования 7,92%;
 - показатели смертности – в качестве базовой таблицы при оценивании обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, применялась таблица смертности и средней продолжительности жизни населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2000 год, модифицированная на 3% в соответствии с решением Совета Фонда. Предположения относительно дальнейшего снижения уровня смертности не использовались.
 - индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не осуществлялась, порядок индексации устанавливается в соответствующих договорах;
- прочие предположения:
- вероятность наступления пенсионных оснований: при проведении оценки обязательств перед участниками на этапе накопления учитывался ожидаемый возраст выхода на пенсию, рассчитанный как математическое ожидание пенсионного возраста. В расчетах учитывались переходные положения закона о повышении пенсионного возраста. Вероятностная модель выхода на пенсию не применялась;
 - вероятность расторжения договоров НПО не учитывалась, поскольку обязательства Фонда преимущественно сформированы в рамках корпоративных пенсионных программ, в которых предусмотрен механизм перераспределения средств пенсионных резервов в случае выбытия участника на этапе накопления.
- 27.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой Фонда принята величина, равная ставке инвестиционной доходности, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 6,732% годовых.
- 27.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.
- 27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию, а также вознаграждение Фонда (отчисление от дохода от размещения средств пенсионных резервов в состав собственных средств Фонда).
- 27.1.6. Фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. Средняя разница превышения возраста кормильца не оценивалась.

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Таблица 27.2.

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2018	2017	2016	2015	2014
1	2	3	3	4	5	6
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	1,07	0,24	0,27	2,66	3,38
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00

Фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с условиями договоров. Индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не осуществлялась.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду). По строке 1 в столбце 3 указано уточненное значение доходности за 2017 год.

В строке 2 указан процент минимального гарантированного дохода, начисляемый участникам-физическим лицам на пенсионные счета (6%) на основании соответствующих решений Совета директоров Фонда (2014-2019 годы).

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

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

Таблица 28.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018	2017
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 066 858	1 920 831
2	Пенсионные взносы	359 557	296 173
3	Пенсионные выплаты	(242 561)	(186 427)
4	Распределение результата размещения	-	-
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях, в том числе:		
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12.1	Прочее	92 864	36 281
13	Итоговое увеличение обязательств	209 860	146 027
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 276 718	2 066 858

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

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

- ставка дисконтирования 7,92%;
- показатели смертности – в качестве базовой таблицы при оценивании обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, применялась таблица смертности и средней продолжительности жизни населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2000 год, модифицированная на 3% в соответствии

- с решением Совета Фонда. Предположения относительно дальнейшего снижения уровня смертности не использовались.
- индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не осуществлялась, порядок индексации устанавливается в соответствующих договорах;

прочие предположения:

- вероятность наступления пенсионных оснований: при проведении оценки обязательств перед участниками на этапе накопления учитывался ожидаемый возраст выхода на пенсию, рассчитанный как математическое ожидание пенсионного возраста. В расчетах учитывались переходные положения закона о повышении пенсионного возраста. Вероятностная модель выхода на пенсию не применялась;
 - вероятность расторжения договоров НПО не учитывалась, поскольку обязательства Фонда преимущественно сформированы в рамках корпоративных пенсионных программ, в которых предусмотрен механизм перераспределения средств пенсионных резервов в случае выбытия участника на этапе накопления.
- 28.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина, равная ставке инвестиционной доходности, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 6,732% процента годовых.
- 28.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.
- 28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию, а также вознаграждение Фонда (отчисление от дохода от размещения средств пенсионных резервов в состав собственных средств Фонда).
- 28.1.6. В Фонде отсутствуют договоры негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца.
- 28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. Средняя разница превышения возраста кормильца не оценивалась.
- 28.1.8. Так как разница превышения возраста кормильца не оценивалась, то оценивание ее влияния на обязательства не проводилось.

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

Таблица 28.2.

Номер строки	Наименование показателя	2018	2017
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	6,7	5,8
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	-	-

В строке 1 таблицы 28.2. указана доходность, используемая при проверке адекватности обязательств.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. Таблицы 29.1.-29.10. заполнению не подлежат.

Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали резервы – оценочные обязательства. Таблицы 30.1. заполнению не подлежат.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	24 567	16 792
4	Расчеты по социальному страхованию	7 553	8 181
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 541	3 983
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 610	1 358
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	3 696	4 146
11	Прочее	9 040	45 988
12	Итого	76 007	80 448

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1.

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2017 года	2 082 862 604	312 429	-	-	-	312 429
2	Выпущенные новые акции	101 239 726	15 186	58 719	-	-	73 905
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
4	Реализованные собственные акции	-	-	-	-	-	-
5	На 31 декабря 2017 года	2 184 102 330	327 615	58 719	-	-	386 334
5.1	На 1 января 2018 года	2 184 102 330	327 615	58 719	-	-	386 334
6	Выпущенные новые акции	-	-	-	-	-	-
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
8	Реализованные собственные акции	-	-	-	-	-	-
9	На 31 декабря 2018 года	2 184 102 330	327 615	58 719	-	-	386 334

- 32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 327 615 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2018 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.
Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 1 января 2017 года: 312 429 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2017 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.
- 32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,15 рублей за одну акцию.
- 32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.
- 32.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

- 32.1.5. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года выпущенные привилегированные акции, полностью оплаченные – отсутствуют; выпущенные, но не полностью оплаченные привилегированные акции – отсутствуют.
- 32.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года – отсутствуют.
- 32.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: отсутствуют.

Примечание 33. Управление капиталом

- 33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.
- 33.3. На 31 декабря 2018 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет 421 122 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 381 554 тысяч рублей).
- 33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	187 710	305 178
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	1 344 479	320 634
3	Итого	1 532 189	625 812

- 34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Фонда от 13.09.2012 и размещенных на сайте: <https://www.hmnpf.ru/about/disclosures/dokumenty/>. 14 марта 2019 года Центральным Банком Российской Федерации зарегистрированы изменения в Страховые правила Фонда, утвержденные Советом директоров Фонда (протокол от 14.02.2019 №60). Страховые правила приведены в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации, в частности, учитывают изменения, внесенные Федеральным законом от 7 марта 2018 года № 49-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов», а также Указанием Банка России от 15.11.2018 № 4968-У «Об утверждении типовых страховых правил негосударственного пенсионного фонда» (вступают в силу со дня вступления в силу Приказа Минтруда России о признании утратившим силу Приказа Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 №731н).
- 34.1.2. По состоянию на 31 декабря 2018 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в сумме 1 465 044 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 1 января 2017 года в сумме 67 145 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года: по договорам, заключенным в период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года в сумме 553 731 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 01 января 2016 года в сумме 72 081 тысяч рублей.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	4 367 728	1 640 165
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	359 557	296 173
3	Итого	4 727 285	1 936 338

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

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 34.3.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	-	-
2	Взносы, полученные от юридических лиц	4 367 728	1 640 165
3	Итого	4 367 728	1 640 165

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

Таблица 34.4.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	355 788	293 029
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 769	3 144
3	Итого	359 557	296 173

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

Таблица 34.5.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	129 465	134 598
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	14 870	7 727
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	1 167	2 389
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	13 703	5 338
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	8 673	14 467
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	210	251
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	7 790	13 446
9	в связи со смертью застрахованного лица	673	770
9.1	по иным причинам	-	-
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	135 661	129 465
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	191	218
14	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	6 707	710
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	477	266

За отчетный 2018 год количество застрахованных лиц, подавших в фонд заявление о назначении срочной пенсии – 232 (за 2017 год: 135), о единовременной выплате 2 648 (за 2017 год: 2 630).

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

Таблица 34.6.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	56 021	49 627
2	с физическими лицами	55 982	49 588
3	с юридическими лицами	39	39
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	268 893	264 408
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	182 294	184 247
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	7 694	10 235
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	7 734	13 437

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 4 485 по сравнению с 31 декабря 2017 года не только за счет участников по заключенным в 2018 году договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (на 31.12.2017 года по сравнению с 01.01.2017 года: изменение на 7 007 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Так, за 2018 год пенсионные взносы составили 4 472 675 тысяч рублей или 94,61 процента от общей суммы взносов (за 2017 год: 1 666 411 тысяч рублей или 86,06 процента от общей суммы взносов). Часть суммы пенсионных взносов вкладчика в размере 3 (Три) процента направляется на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда. В связи с этим, на пенсионный счет Вкладчика зачислены пенсионные взносы за 2018 год в размере 4 338 494 тысяч рублей или 91,77 процента от общей суммы взносов (за 2017 год 1 616 419 тысяч рублей или 83,48 процента от общей суммы взносов).

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

Таблица 34.7.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	1	1
2	АО «ГСК ЮГОРИЯ»	-	13
3	АО «Северавтотранс»	-	1
4	ПАО Банк ФК «Открытие»	-	4
8	Итого	1	19

В таблице 34.7. приводятся данные в отношении акционеров Фонда. По состоянию на 31 декабря 2018 года на долю 1 действующего договора с учредителями приходится 4 338 494 тысяч рублей взносов, зачисленных на пенсионный счет, или 99,24 процентов от общей суммы взносов работодателей (на 31 декабря 2017 года: 19 договоров, 1 616 419 тысяч рублей или 98,36 процентов от общей суммы взносов работодателей).

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	15 556,5	7 632
2	Срочные выплаты	2 875	1 318
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	930 477	1 445 685
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	22 036	22 811
5	Единовременная выплата пенсии	234 398	163 523
6	Итого	1 205 343	1 640 969

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2018 году составил 1 тысячу рублей (в 2017 году: 1 тысячу рублей).

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Таблица 35.2.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 422 559	2 450 607
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	242 561	186 427
3	Итого	2 665 120	2 637 034

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2018 году составлял 1 тысячу рублей (в 2017 году: 1 тысячу рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	2 422 559	2 450 607
2	Выкупные суммы	-	-
3	Итого	2 422 559	2 450 607

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

Таблица 35.4.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	204 941	149 374
2	Выкупные суммы	37 620	37 053
3	Итого	242 561	186 427

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

Таблица 35.5.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	1 301	1 133
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	6 441	6 430
3	в связи со смертью участника	5 142	5 297
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	1 081	1 003
5	вследствие выполнения обязательств по договору	218	130
6	по другим причинам	-	-

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 949 652	(825 848)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	209 860	146 027
3	Итого	2 159 512	(679 821)

- 36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 Примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.
- 36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 Примечания 28 настоящего приложения.

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	14 464	21 071
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	29 304	28 084
3	Расходы на рекламу	4 877	3 007
4	Андеррайтинговые расходы	-	-
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	2 089	2 649
6	Итого	50 734	54 811

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствуют отложенные аквизиционные расходы. В соответствии с Учетной политикой Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблица 37.2. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 38.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	309 985	49 992
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(179 066)	(3 298)
3	Итого	130 919	46 694

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

Таблица 38.2.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	309 985	49 992
6	Итого	309 985	49 992

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, представляют собой целевой взнос на обеспечение уставной деятельности Фонда в размере 3% от суммы пенсионных взносов по Договору №0031/01, а также постоянную часть вознаграждения Фонда за 2018 год (за 2017 год сравнительные данные отсутствуют в связи с вступлением в силу изменений в действующее законодательство в части порядка исчисления и уплаты вознаграждения и расходов фонда, управляющей компании, специализированного депозитария в марте 2018 года).

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

Таблица 38.3.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	-	-
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	-	-
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(179 066)	(3 298)
6	Расходы на передачу активов в доверительное управление	-	-
7	Итого	(179 066)	(3 298)

По строке 5 учтена постоянная часть вознаграждения Фонда за 2018 год (изменение действующего законодательства в части порядка исчисления и уплаты вознаграждения и расходов фонда, управляющей компании, специализированного депозитария в марте 2018 года).

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

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

Таблица 39.1.

Информация за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(10 837)	(290 705)		(301 542)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
2.1	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевыми инструментами, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(10 837)	(290 705)		(301 542)
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	(10 837)	(290 705)		(301 542)

Информация за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(49 128)	239 738	-	190 610
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(49 128)	239 738	-	190 610
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	(49 128)	239 738	-	190 610

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

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

Таблица 40.1.

Информация за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
1.1	Прочие долевыми инструментами	-	-	-	-	-
2	Долевые ценные бумаги	73 818	(61 712)	-	-	12 106
2.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
3	Итого	73 818	(61 712)	-	-	12 106

Информация за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
1.1	Прочие долевыми инструментами	-	-	-	-	-
2	Долевые ценные бумаги	(125 513)	(495 652)	-	-	(621 165)
2.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
3	Итого	(125 513)	(495 652)	-	-	(621 165)

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

За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, у Фонда не возникало доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 609 972	1 756 777
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 307 928	1 178 637
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	302 044	578 140
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	Итого	1 609 972	1 756 777

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

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

Таблица 43.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	12 775	6 641
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	(523 435)	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	36 880	53 307
6	Прочее	18 074	30 074
7	Итого	(455 706)	90 022

Примечание 44. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(153 601)	(138 360)
2	Представительские расходы	-	-
3	Амортизация основных средств	(3 433)	(3 498)
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(4 817)	(4 889)
5	Вознаграждение управляющей компании	(53 360)	(74 646)
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	(34 948)	(32 334)
7	Расходы по операционной аренде	(20 284)	(20 932)
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(2 880)	(2 985)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(10 563)	(9 171)
10	Расходы по страхованию	-	-
11	Реклама и маркетинг	(10 864)	(9 895)
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(2 618)	(2 538)
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(2 934)	(189)
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-
17	Расходы на доставку пенсий	(2 117)	(2 472)
18	Командировочные расходы	(2 220)	(2 267)
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(102)	(118)
20	Неустойки, штрафы, пени	-	-
21	Прочее	(26 579)	(24 576)
22	Итого	(331 320)	(328 870)

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают, в том числе, расходы по фактически выплаченным вознаграждениям работникам по итогам года в размере 11 170 тысяч рублей (за 2017 год: 8 425 тысяч рублей), резерв под предстоящие расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 11 619 тысяч рублей (в 2017 году не создавался), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 849 тысяч рублей (за 2017 год: 719 тысяч рублей), выходные пособия 1 062 тысяч рублей (за 2017 год: отсутствуют), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 27 301 тысяч рублей (за 2017 год: 25 670 тысяч рублей).

44.1.2. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу отсутствуют.

Примечание 45. Процентные расходы

За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, у Фонда не возникало процентных расходов.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	-	4 049
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера	576	-
8	Прочие доходы	919	3 652
9	Итого	1 495	7 701

Прочие расходы

Таблица 46.2.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	(1 279)	-
4	Прочие расходы	(49)	(1 458)
5	Итого	(1 328)	(1 458)

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	392	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	31 667	(102 794)
3	Итого, в том числе:	-	(102 794)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	32 059	(102 794)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (2017 год: 20 процентов).

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	123 317	179 979
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%; 2016 год: 20%)	24 663	35 996
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(23 636)	(74 864)
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	(29 431)	(82 372)
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	5 795	7 508
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-	-
4.1	доходы, ставка по которым составляет 0%	-	-
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	-	-
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-	(68 969)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	31 275	-
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	3 509
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	(243)	1 534
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	32 059	(102 794)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в том числе в части деятельности по размещению средств пенсионных резервов не оценивались.

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

- 47.3.1. Текущие обязательства по налогу на прибыль отсутствуют.
- 47.3.2. Признанное отложенное налоговое обязательство отсутствует. Отложенный налог, относящийся к активам, включенным в выбывающие группы, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, отсутствуют.
- 47.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2018 и 2017 годы отражаются по ставке 20 процентов, за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке 15 процентов (2017 год: 15 процентов).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2017
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	(36 481)	-	36 481
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	2	-	7
3	Нематериальные активы	3	3	-	-
4	Основные средства	188	188	-	-
5	Прочие обязательства	5 023	5 013	-	10
6	Прочее	-	-	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	5 223	(31 275)	-	36 498
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	101 779	(392)	-	102 171
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	107 001	(31 667)	-	138 669
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Прочее	-	-	-	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	107 001	(31 667)	-	138 669
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	107 001	(31 667)	-	138 669

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода не отражается по причине, изложенной в пункте 47.4.2. Таблица 47.5 заполнению не подлежит.

Примечание 48. Дивиденды

За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, Фонд не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, Фонд не рассчитывает показатель прибыль (убыток) на акцию, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 50. Сегментный анализ

За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, Фонд не представляет сегментный анализ, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года

Таблица 51.1.

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 31.12.2018 года			на 31.12.2017 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%	+ 10,76%	-	-	+ 7,28%	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	- 9,04%	-	-	- 6,34%	-	-
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	- 5,47%	-	-	- 6,49%	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	+ 6,27%	-	-	+ 7,37%	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	+ 1,72%	-	-	+ 3,12%	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	- 1,61%	-	-	- 2,88%	-	-

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

Таблица 51.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	14 055 181	13 322 868
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	53,69%	50%
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	7,11%	5,85%

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

Таблица 51.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	87 092	82 508
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	98 081	83 247
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	138 191	124 030
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	133 864	101 516
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	143 982	88 041
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	17 761	11 626
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	1 523	1 171
8	Женщины в возрасте до 39 лет	154 339	157 124
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	328 771	322 076
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	685 027	564 385
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	783 778	560 770
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	1 333 957	791 182
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	304 665	163 486
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	21 649	23 473
15	Итого обязательства по мужчинам	620 495	492 139
16	Итого обязательства по женщинам	3 612 186	2 582 497
17	Итого обязательства	4 232 681	3 074 635

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года в сумме обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы), раскрытых по половозрастному признаку, указаны обязательства, учтенные на индивидуальных пенсионных счетах вкладчиков/участников-физических лиц. Остатки на солидарных счетах вкладчиков по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составляют на 31 декабря 2018 года 13 065 239 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года 12 063 772 тысяч рублей).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 51.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	3 686 825	3 584 816
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	1 565 163	1 465 182
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	661 946	415 746
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	76 396	81 119
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	48 430	45 905
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	392	301
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	-
8	Женщины в возрасте до 39 лет	2 412 741	2 469 871
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	2 160 004	2 042 316
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	2 531 496	2 404 763
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	815 840	699 709
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	91 205	109 877
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	4 741	3 264
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	2	-
15	Итого обязательства по мужчинам	6 039 152	5 593 069
16	Итого обязательства по женщинам	8 016 029	7 729 800
17	Итого обязательства	14 055 181	13 322 868

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

Таблица 51.5.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	3 671 586	-	-	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 598 824	-	-	-	-
3	расчетные счета	1 164	-	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	71 599	-	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 877 329	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	19 983 659	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	10 575 036	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41 380	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 528 518	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 918 491	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 920 234	-	-	-	-
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	46
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	40
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	6
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	2 653 025
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	207 014
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 446 011
42	Прочие активы	-	-	-	-	-

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	4 856 401	750	-	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	4 180 902	-	-	-	-
3	расчетные счета	6 250	750	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	669 249	-	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 943 734	-	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 943 734	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	14 764 495	-	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	14 764 495	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 525 048	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	193 536	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 753 118	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 292 793	-	-	-	-
17.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
24.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	46
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	40
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	6
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	2 995 265
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	6 110
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 989 154
42	Прочие активы	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года приведена в соответствии с рейтингами российского рейтингового агентства «АКРА».

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.6. заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.7 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, отсутствуют. Таблица 51.8 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению с задержкой платежа, отсутствует. Таблица 51.9 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года имеются прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность с задержкой платежа, информация о которой представлена в таблице 51.10.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности учитывается реструктурированная дебиторская задолженность по строительным проектам (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»), в отношении которой Фондом создан резерв под обесценение в размере 27,69 процентов, 15 процентов (на 31 декабря 2017 года). Информация об истории взаимоотношений между Фондом и ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект» (компании принадлежат к Группе компаний Фонда в соответствии с МСФО) представлена в пункте 10.1.2. Примечания 10.

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

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

Таблица 51.10.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	2 420 325	2 420 325
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	2 420 325	2 420 325
15	Итого	-	-	-	-	2 420 325	2 420 325

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

Таблица 51.11.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	3 671 586	-	-	3 671 586
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 877 329	-	-	1 877 329
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	20 396 915	-	-	20 396 915
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 360 052	-	-	5 360 052
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 653 025	-	-	2 653 025
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	46	-	-	46
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	110 134	-	-	110 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-
16	Итого активов	34 069 086	-	-	34 069 086
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	539	-	-	539
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	14 055 181	-	-	14 055 181
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	15 021 202	-	-	15 021 202
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 276 718	-	-	2 276 718
25	Прочие обязательства	37 581	-	-	37 581
26	Итого обязательств	31 391 221	-	-	31 391 221
27	Чистая балансовая позиция	2 677 865	-	-	2 677 865

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

Таблица 51.12.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	539	-	-	-	-	-	-	-	539
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	37 581	-	-	-	-	-	-	-	37 581
7	Итого обязательств	38 121	-	-	-	-	-	-	-	38 121

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

Таблица 51.13.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	3 671 586	-	-	3 671 586
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 460 056	417 272	-	1 877 329
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	606 975	19 789 940	-	20 396 915
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	382 335	500 000	4 477 717	5 360 052
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	231 878	823	2 420 325	2 653 025
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	46	-	-	46
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	-	-	-
13	Итого активов	6 352 876	20 708 035	6 898 041	33 958 952
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	539	-	-	539
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	227 466	682 399	13 145 316	14 055 181
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	831 173	1 662 346	12 527 682	15 021 202
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	94 484	283 451	1 898 783	2 276 718
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	37 581	-	-	37 581
24	Итого обязательств	1 191 244	2 628 197	27 571 781	31 391 221
25	Разрыв ликвидности	5 161 633	18 079 838	(20 673 739)	2 567 731

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

Таблица 51.14.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	3 671 586	-	-	-	3 671 586
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 877 329	-	-	-	1 877 329
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	20 288 609	108 305	-	-	20 288 609
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 360 052	-	-	-	5 360 052
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 648 889	4 136	-	-	2 648 889
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	46	-	-	-	46
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	110 134	-	-	-	110 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	33 956 645	112 442	-	-	34 069 086
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	539	-	-	-	539
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	14 055 181	-	-	-	14 055 181
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	15 021 202	-	-	-	15 021 202
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 276 718	-	-	-	2 276 718
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	37 581	-	-	-	37 581
28	Итого обязательств	31 391 221	-	-	-	31 391 221
29	Чистая балансовая позиция	2 565 423	112 442	-	-	2 677 865

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 066 858	-	-	-	2 066 858
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	45 988	-	-	-	45 988
28	Итого обязательств	28 507 603	-	-	-	28 507 603
29	Чистая балансовая позиция	2 318 128	46 082	-	-	2 364 210

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

Таблица 51.15.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+100	+ 439 423	+ 351 539
2	Рубль	-100	- 439 423	- 351 539
3	Евро	-	-	-
4	Доллар США	-	-	-

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16.

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1: MICEXIND	-12,5%	- 71 366	- 57 093	- 37 389	- 29 912
2	Рыночный индекс 2: MICEXIND	+20%	+ 114 186	+ 91 349	+ 59 823	+ 47 858
3	Рыночный индекс 3: Цена 1 кв.м. недвижимости	-15%	- 158 531	- 126 825	- 244 573	- 195 659
4	Рыночный индекс 4: изменение ставки дисконтирования при расчете резерва под обесценение по прочей дебиторской задолженности (при условии расчета денежными средствами)	+200 б.п.	- 245 364	- 196 291	- 423 973	- 339 178

Примечание 52. Передача финансовых активов

За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 г. и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г. Фонд не осуществлял операций по передаче финансовых активов без прекращения их признания.

Примечание 53. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали условные обязательства, включая обязательства по операционной аренде/субаренде, не подлежащие отмене.

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

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

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

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

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

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

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

Соблюдение особых условий

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали заложенные активы и связанные обязательства. Таблица 53.2. заполнению не подлежит.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года на балансе Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, Фонд не осуществлял учет хеджирования. Таблицы 54.1-54.5 заполнению не подлежат.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 55.1.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 622 193	2 774 722	5 360 052	25 756 967
2	финансовые активы, в том числе:	17 622 193	2 774 722	5 360 052	25 756 967
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	17 622 193	2 774 722	-	20 396 915
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	17 622 193	2 774 722	-	20 396 915
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	152 555	-	-	152 555
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	260 700	-	-	260 700
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	10 575 036	-	-	10 575 036
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41 380	-	-	41 380
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 954 568	573 951	-	2 528 518
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 317 437	601 055	-	1 918 491
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 320 517	1 599 716	-	4 920 234
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-

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

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
	которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	5 360 052	5 360 052
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	5 360 052	5 360 052
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-
73	обязательства по поставке ценных бумаг	-	-	-	-
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

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

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

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 284 280	747 033	5 934 170	20 965 483
2	финансовые активы, в том числе:	14 284 280	747 033	5 934 170	20 965 483
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	14 284 280	747 033	-	15 031 313
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	14 284 280	747 033	-	15 031 313
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 353	-	-	85 353
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	181 466	-	-	181 466
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 525 048	-	-	6 525 048
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	193 536	-	-	193 536
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 480 745	272 373	-	1 753 118
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 077 594	408 265	-	1 485 859
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 740 538	66 395	-	4 806 933

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-

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

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

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

55.1.1. Инвестиции в долговые ценные бумаги нескольких эмитентов, включенные в категорию «финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли», которые не обращаются на активном рынке в связи со снижением ликвидности финансовых рынков, были отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 2018 года как финансовые инструменты уровня 2 с оценкой их справедливой стоимости по цене, рассчитанной Ценовым центром Небанковской кредитной организацией акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») на основании Методики определения справедливых цен НРД.

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

Для оценки справедливой стоимости Уровня 2:

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

Для оценки справедливой стоимости Уровня 3:

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

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

Таблица 55.2.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 774 722	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	2 774 722	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	2 774 722	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 28 410 + 28 410
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	2 774 722	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 28 410 + 28 410
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	573 951	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 5 737 + 5 737
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	601 055	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 7 250 + 7 250
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 599 716	Котировка облигаций на неактивном рынке или на	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 15 422 + 15 422

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

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

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

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

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

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 55.3.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 360 052		-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	5 360 052	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 360 052	Стоимость чистых активов	Спред по аналогичным активам	Средневзвешенный спред	+100 б.п. -100 б.п.	- 53 600 + 53 600
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 360 052	Стоимость чистых активов	Спред по аналогичным активам	Средневзвешенный спред	+100 б.п. -100 б.п.	- 53 600 + 53 600
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой	-	-	-	-	-	-

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

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

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 934 170		-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	5 934 170	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

55.3.1. В течение 2018 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

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

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 55.4.

Информация за (год): 2018

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на 31.12.2017 года	-	5 934 170	-	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	12 106	-	-	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	181 411	-	-	-	-	-
4	Приобретения	-	-	-	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-	-	-	-
6	Реализация	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты	-	(767 636)	-	-	-	-	-
8	Перевод с 3 Уровня	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод на 3 Уровень	-	-	-	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на 31.12.2018 года	-	5 360 052	-	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2018	-	-	-	-	-	-	-

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года оценка справедливой стоимости активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи, не производилась ввиду отсутствия указанных активов. Таблица 55.5. заполнению не подлежит.

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

Таблица 55.6.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 671 586	1 877 329	2 763 205	8 312 120	8 312 120
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	3 671 586	-	-	3 671 586	3 671 586
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	1 164	-	-	1 164	1 164
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 598 824	-	-	3 598 824	4 181
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	71 599	-	-	71 599	669
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	1 877 329	-	1 877 329	1 877 329
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 877 329	-	1 877 329	1 877 329
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
12	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская	-	-	2 653 025	2 653 025	2 653 025

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
	задолженность, за минусом резерва, в том числе:					
21	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
22	займы, выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	207 014	207 014	207 014
25	финансовая аренда	-	-	-	-	-
26	прочее	-	-	2 446 011	2 446 011	2 446 011
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	46	46	46
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	40	40	40
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-	-	-	-
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	40	40	40
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	6	6	6
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	6	6	6
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-	-	-	-
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
45	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	110 134	110 134	110 134
46	прочие активы, за минусом резерва	-	-	-	-	-
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	31 391 221	31 391 221	31 391 221
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-	-	-	-	-
53	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
54	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
55	сделки репо	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
56	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	539	539	539
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	518	518	518
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по выплатам	-	-	518	518	518
62	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
63	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	22	22	22
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	22	22	22
67	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	14 055 181	14 055 181	14 055 181
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	15 021 202	15 021 202	15 021 202
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного	-	-	2 276 718	2 276 718	2 276 718

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
72	обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод прочие обязательства	-	-	37 581	37 581	37 581

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года отложенный доход или расход, возникающий при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, отсутствует. Таблица 55.7 заполнению не подлежит.

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Фонда отсутствовали финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.1.

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	5 360 052	-	-	-	-	-	5 360 052
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	2 638 440	-	-	-	-	23	2 638 463
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	161	1	-	-	-	-	505	667
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	1 241	-	1 394	2 634
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 696 507	4	-	-	-	-	275	13 696 786
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	409	-	135	544
18	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 472	-	43	2 515

По состоянию на: 31 декабря 2017 года

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

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 874 705	4	-	-	-	-	20	11 874 729
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 509	-	-	2 509

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года в доверительном управлении дочерней компании Фонда ООО «Управляющая компания «Ореол» находились активы на общую сумму 7 296 701 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №1 от 20 декабря 2010 года), 2 420 683 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №2 от 11 марта 2011 года).

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.2.

Информация за 2018 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	193	-	34	227
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	4 338 494	-	-	-	52	-	223	4 338 769
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 375 348)	-	-	-	-	-	(201)	(2 375 549)
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	(37)	(37)
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	134 180	-	-	-	-	-	-	134 180
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	12 106	-	-	-	-	-	12 106
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(474 179)	-	-	-	-	-	(474 179)
13	Общие и административные расходы	-	(31 528)	-	-	(22 493)	-	25	(53 996)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация за 2017 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	86	86
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 616 521	-	-	-	-	-	72	1 616 593
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 413 958)	-	-	-	-	-	(76)	(2 414 034)
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	49 992	-	-	-	-	-	(2)	49 990
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	(621 165)	-	-	-	-	-	(621 165)
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	83 381	-	-	-	-	-	83 381
13	Общие и административные расходы	(403)	(38 945)	-	-	(17 394)	-	-	(56 742)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	44	-	-	-	-	-	-	44
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

В Группу «Дочерние предприятия» входят следующие компании:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент участия/процент голосующих акций (%)		Вид деятельности
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	
ООО «УК «Ореол»	РФ	100%	100%	Управляющая компания
ЗПИФН «Проектный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФК «Югра-кредитный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФДПИ «Югра-Проектный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра Коммерческая Недвижимость» (НБ)	РФ	99,9971%	99,9971%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Территория Югра» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИРФ «Югра Рентный Фонд» (НБ)	РФ	99,9427%	99,9427%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра» (НБ)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра-Рантье» (НБ)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФСИ «Инвестиции Югры» (ОР)	РФ	В стадии прекращения	В стадии прекращения	Инвестиционная деятельность
ООО «НПФ-Дивизион»	РФ	99%	99%	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.
ООО «ХМНПФ – недвижимость»	РФ	-	ликвидировано 15.02.2017	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.
ООО «Северные строительные технологии»	РФ	100%	100%	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	2018	2017
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	22 493	17 394
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
3	Другие долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

1) Общим собранием акционеров Фонда решения о выплате дивидендов за отчетный 2018 год, а также за предшествующий отчетный 2017 год не принималось.

По итогам 2018 года в результате инвестирования средств пенсионных накоплений Фондом было получено 678 072 тыс. руб. (за вычетом постоянной части вознаграждения Фонда за отчетный год, не оплаченной за счет средств пенсионных накоплений по состоянию на последний день отчетного года). Согласно Протоколу Совета директоров №59 от 6 февраля 2019 года сумма дохода была распределена следующим образом:

- на пенсионные счета накопительной пенсии застрахованных лиц (85%);
- на пополнение средств выплатного резерва (85%);
- на пополнение резерва средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата (85%);
- на пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию (85%).
- 15% полученного Фондом инвестиционного дохода было распределено в состав собственных средств.

За счет собственных средств Фонда произведено начисление ежегодного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений, а также ежегодных отчислений в резерв Фонда по обязательному пенсионному страхованию.

В соответствии со статьей 76.5 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» с 14 мая 2019 г. Центральный Банк Российской Федерации начал плановую проверку деятельности Фонда за период, начиная с 05.07.2017 года.

Президент Фонда



/Стулова М.А./

Главный бухгалтер

/Почечайло Т.Н./

19 июня 2019 года