

ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
тел./факс: 8 (499) 261-67-83,
ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Акционерного общества
«Негосударственный Пенсионный Фонд
«Стройкомплекс»**

за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:	Акционеры Акционерного общества «Негосударственный Пенсионный Фонд «Стройкомплекс»
----------	--

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный Пенсионный Фонд «Стройкомплекс» (АО «НПФ «Стройкомплекс») (ОГРН 1147799013603, Российская Федерация, 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 17, корп. 2), состоящей из:

- бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2017 год;
- отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2017 год;
- отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2017 год;
- примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «НПФ «Стройкомплекс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство АО «НПФ «Стройкомплекс» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет исполнительного органа АО «НПФ «Стройкомплекс» за 2017 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или данными, полученными нами в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом исполнительного органа АО «НПФ «Стройкомплекс» за 2017 год мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «НПФ «Стройкомплекс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Стройкомплекс».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 этой годовой 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 выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «НПФ «Стройкомплекс», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ОТЧЕТ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»

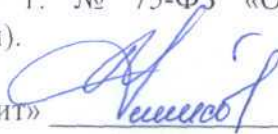
В качестве дополнительных процедур в ходе проверки были определены объекты аудита исходя из норм статьи 22 Федерального закона от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о требовании ежегодного обязательного аудита:

- ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения;
- ведение пенсионных счетов накопительной пенсией;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда;
- осуществление выплат негосударственных пенсий;
- осуществление выплат выкупных сумм;
- осуществление выплат накопительных пенсий;
- осуществление срочных пенсионных выплат;
- осуществление единовременных выплат;
- осуществление выплат правопреемникам;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы полагаем, что за период с 01 января по 31 декабря 2017 года ведение АО «НПФ «Стройкомплекс» пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений соответствует установленным требованиям Федерального закона от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (с изменениями и дополнениями).

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит»



О.А.Фетисова



Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»,
ОГРН 1027739045190,
105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 10203000153

«29» марта 2018 года

Приложение 1

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45293554000	29063895	114779013603

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

на 31.12.2017 г.

АО "НПФ "Стройкомплекс"

(полное фирменное наименование и сокращённое фирменное наименование)

Юридический адрес

117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д.17, корп.2

Код формы по ОКУД:
0420201

руб.

Номер индикатора	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Пояснения к строкам	31.12.2017	01.01.2017
1	2		3	4
Часть I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	252 312	363 035
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	6	1 449 854	1 638 765
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7	2 597 194	1 868 745
31	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 54	0	0
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	0	0
41	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	0	0
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	0	0
51	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	0	0
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	134 424	498 833
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	0	0
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	0	0
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	0	0
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	0	0

1	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
2	Инвестиционное имущество	16	0	0
3	Нематериальные активы	17	1 734	4 311
4	Основные средства	18	63	157
5	Отложенные аквизиционные расходы	19	0	0
6	Требования по текущему налогу на прибыль	47	792	792
7	Отложенные налоговые активы	47	0	0
8	Прочие активы	20	48 474	1 050
9	Итого активов		4 484 847	4 375 688

II. Обязательства

20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23		
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	46	60
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	2 929 123	2 875 675
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	600 965	620 311
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	165 257	191 995
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	0	0
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	665	6 116
30	Отложенные налоговые обязательства	47	0	0
31	Резервы – оценочные обязательства	30	0	0
32	Прочие обязательства	31	3 815	1 024
33	Итого обязательства		3 699 871	3 695 181

III. Капитал

34	Уставный капитал	32	366 325	366 325
35	Добавочный капитал	32	0	0

36	Резервный капитал	32	9 873	6 635
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	0	0
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		0	0
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
41	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
42	Прочие резервы		0	0
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		408 778	307 547
44	Итого капитала		784 976	680 507
45	Итого капитал и обязательства		4 484 847	4 375 688

Генеральный директор
(подпись)

(подпись)

И. Ю. Орлова

(инициалы, фамилия)



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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45293554000	29063895	1147799013603

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

за _____ год _____ 2017 г.

Акционерное общество «Негосударственный Пенсионный Фонд «Стройкомплекс»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д.17, корп.2

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	32 042	466 035
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	262	21 708
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	32 304	487 743
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	-154 395	-302 011

5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-88 877	-76 561
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-243 272	-378 572

Раздел 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	-53 448	-287 051
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	46 084	15 501

Раздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

9	Аквизиционные расходы	37	0	-2144
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		
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-218 332	-164 523

Раздел II. Инвестиционная деятельность

13	Процентные доходы	42	388 301	386 915
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	39	-21 016	-83 430
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40		

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			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	1 309	543
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		368 594	304 028
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		150 262	139 505
III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-79 137	-63701
22	Процентные расходы	45		
23	Прочие доходы	46	5 514	7288
24	Прочие расходы	46	-11 260	-13362
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-84 883	-69775
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		65 379	69 730
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-669	-6116
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-669	-6116
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47		
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		64 710	63 614
IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			0
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
34	в результате выбытия			
35	в результате переоценки	18		

46	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47		
47	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
48	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47		
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
51	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
52	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	0	0
53	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи			
54	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47		
55	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		0	0
56	Обесценение			
57	Выбытие			
58	налог на прибыль, связанный с переклассификацией			
59	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54		
60	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
61	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		0	0
62	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		64 710	63 614

Генеральный директор
(должность руководителя)



Орлова И.Ю.
(инициалы, фамилия)

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Справедливые" (АО "НПФ "Справедливые")
 (полное наименование акционерного и государственного фондов пенсионного назначения)
 Почтовый адрес: 117218, г. Москва, ул. Крылатская, д. 17, корп. 2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Платежи 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 (пассивов) по возмещению работникам по окончании трудовых отношений, определенных дисконтными платежами	Резерв на уменьшение Дебиторской задолженности	Прочие резервы	Несоразмерная прибыль (потеря) периода	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 1 января 2016 года		366 325		1 704							31 594	399 623
2	Изменение вследствие выплаты дивидендов											(446)	(446)
3	Изменение вследствие изменения учетной политики												
4	Остаток на 1 января 2016 года, пересмотренный		366 325		1 704							31 148	399 177
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										63 634	63 634
6	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий отчетный период, в том числе:												
7	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период												
8	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период												
9	Дополнительный выпуск акций	32			4 931							212 785	212 716
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32										307 547	680 507
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48										307 547	680 507
12	Прочие взносы акционеров и распределение в пользу акционеров												
13	Прочие дивиденды резервов	32											
14	Остаток на 31 декабря 2016 года		366 325		6 635							212 785	212 716
14.1	Остаток на 31 декабря 2016 года		366 325		6 635							307 547	680 507
15	Изменение вследствие выплаты ошибок												
16	Изменение вследствие изменения учетной политики	4											
17	Остаток на 31 декабря 2016 года, пересмотренный		366 325		6 635							307 547	680 507
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49			3 238							64 710	67 948
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:												
20	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период												
21	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период												
22	Дополнительный выпуск акций	32											
23	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32											
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48											
25	Прочие взносы акционеров и распределение в пользу акционеров												
26	Прочие дивиденды резервов	32											
27	Остаток на 31 декабря 2017 года		369 505		9 873							36 521	36 521
28	Прибыль (убыток) после налогообложения, включенный в финансовый результат классифицируемые как прибыль (убыток) для периода	15										408 778	784 976



Генеральный директор _____ И. Ю. Орлова

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2017 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Стройкомплекс" (АО "НПФ "Стройкомплекс")
 полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)
 Почтовый адрес: 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 17, корп. 2

Код формы по ОКУД: 0420204
 Годовая (квартальная)
 (тыс. руб.)

Показатель	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
II. Денежные потоки от операционной деятельности				
11	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		32 087	466 035
12	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-	21 110
13	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения		262	198
14	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(156 826)	(302 011)
15	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(53 382)	(58 074)
16	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения		(35 495)	(18 470)
17	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе		-	56 353
18	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или		-	(809 634)
19	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	543
20	Уплаченные проценты		-	-
21	Полученные проценты		118 098	380 234
22	Оплата аквизиционных расходов		-	(2 144)
23	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(30 793)	(27 836)
24	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-	(15 825)
25	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(1 735)	(4 681)
26	Оплата прочих административных и операционных расходов		(23 202)	(31 835)
27	Уплаченный налог на прибыль		(6 120)	(9 294)
28	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		148 319	(21 754)
29	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(8 787)	(377 085)
III. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
30	Поступления от продажи основных средств	18	-	-
31	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	-	-
32	Поступления от продажи нематериальных активов	17	-	-
33	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	-	-
34	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	-	-
35	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	-	-
36	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
37	Потеряли силу		-	-
38	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
39	Потеряли силу		-	-
40	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	-	-
41	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	-	-
42	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	(101 936)	365 194
43	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	-	-
44	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
45	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
46	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(101 936)	365 194
IV. Денежные потоки от финансовой деятельности				
47	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
48	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
49	Поступления от выпуска акций	32	-	-
50	Поступления от продажи собственных акций	32	-	-
51	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	-	-
52	Выплаченные дивиденды		-	-
53	Потеряли силу		-	-
54	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-

Прочие платежи от финансовой деятельности			
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(110 723)	(11 891)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	363 035	2 002 315
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	252 312	1 990 423

 Главный директор
 (подпись)

 И. Ю. Орлова
 (инициалы, фамилия)



Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1: Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	3	4
МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	175/2 от 12.07.2005
МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	деятельность негосударственных пенсионных фондов
МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	Участник
МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	0
МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	0
МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	117218, г.Москва, ул. Кржижановского, д.17, корп. 2
МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	117218, г.Москва, ул. Кржижановского, д.17, корп. 2
МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО "УК УРАЛСИБ", лицензия № 21-000-1-00037; АО "РЕГИОН ЭеМ" лицензия № 21-000-1-00064; ООО "Управляющая компания "КапиталЪ", лицензия № 175/2
МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	ООО "СДК "Гарант" № 177-06411-000100, лицензия № 177-06414-000100 на осуществление депозитарной деятельности, выдана ФСФР 26.09.2003
МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	16
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	0
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	0
МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643

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

Таблица 2.1: Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	3	4
МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие факторы могут оказывать влияние на российскую экономику.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	3	4
МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России (далее ОСБУ) с учетом Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО)
МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм была проведена в связи с изменением требований к оценке и порядку отражения в бухгалтерском учете, определенных ОСБУ по сравнению с ранее, определявшими эти требования, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ
МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	0
МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	0
МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Настоящая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Фонда, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды Фонд готовил финансовую отчетность в соответствии с российскими Положениями бухгалтерского учета (РСБУ)

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

Таблица 4.1: Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	3	4
Влияние оценок и допущений		
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	Для применения учетной политики в Фонде применено суждение и дана оценка в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок. Основным видом деятельности Фонда является инвестиционная деятельность, связанная с привлечением и размещением средств пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств. Деятельность Фонда по размещению пенсионных резервов и инвестированию пенсионных накоплений не является предпринимательской. Инвестиционная деятельность Фонда базируется на принципах сохранности, возвратности и доходности. Фонд оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям. Классификация деятельности Фонда для целей МСФО. Фонд заключает договоры по негосударственному пенсионному обеспечению, как с юридическими, так и с физическими лицами, и договоры по обязательному пенсионному страхованию с физическими лицами. Обязательства Фонда возникают в тот момент, когда юридические и физические лица осуществляют финансирование будущих пенсий, а не в момент начала выплат пенсии застрахованным лицам и участникам Фонда. На основе данной информации руководство Фонда пришло к выводу, что деятельность Фонда имеет характеристики страховой деятельности, и оценка обязательств Фонда по пенсионной деятельности производится в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Классификация финансовых вложений в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В связи с особенностью деятельности негосударственных пенсионных фондов возникает учетное несоответствие между отражением результатов от размещения пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений в ценные бумаги, переоценка по которым признается в прочем совокупном доходе, и доходом от инвестирования средств пенсионных накоплений и размещения пенсионных резервов, распределяемым на счета застрахованных лиц/участников через прибыль и убыток, руководство Фонда приняло решение все ценные бумаги при первоначальном признании классифицировать в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
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)	Настоящая финансовая отчетность составлена с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Основные реклассификации активов Фонда: 1. Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях, средства на брокерских счетах и срочные депозиты кредитных организаций, сроком до 90 дней, в РСБУ были классифицированы как «Дебиторская задолженность» и «Финансовые вложения», в МСФО они классифицируются по экономической сути в статью «Денежные средства и их эквиваленты» и «Депозиты и прочие размещенные средства». 2. Срочные депозиты в кредитных организациях, сроком более 90 дней, в РСБУ были классифицированы как «Финансовые вложения», в МСФО они классифицируются по экономической сути в статью «Депозиты и прочие

МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (вкладчика, участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). Допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным накоплениям, учитываемым по актуарной оценке, является таблица смертности застрахованных лиц и ставка дисконтирования.
МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Применение для оценки обязательств по договорам НПО положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса "Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые". В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости. 2. Утвержденная Фондом бизнес-модель, инвестиционная стратегия и стратегия управления рисками определяет применение для оценки финансовых вложений средств пенсионные резервы и собственных средств Фонда по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток либо по амортизированной стоимости (средства ОУД) в зависимости от избранной бизнес-модели.
МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Фонд относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при первоначальном признании в том случае если:
МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Фонд не имеет Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Фонда реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности Фонда.
МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, начиная с указанной даты данные финансовой отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию. Руководствуясь этим положением Фонд на основе балансовой стоимости собственных средств формирует основу их последующего отражения в финансовой отчетности.
Изменения в учетной политике		
МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную	Настоящая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Фонда, подготовленной в соответствии с МСФО и отраслевыми стандартами, поэтому нет изменений, корректирующих текущий и предыдущие периоды, связанных с изменением учетной политики. Возникающие корректировки относятся к событиям и операциям, имевшим место до даты перехода
МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике,	Начиная с 1 января 2016 года вступили в силу следующие изменения к действующим стандартам МСФО: Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учету приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом. Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня
МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Критерием признания и оценки денежных средств и их эквивалентов является дата поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый Фондом (доверительным управляющим) в кредитной организации. Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка производится по справедливой
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	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые (МСФО (IAS) 9):
МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, - непроемкие финансовые активы, которые классифицируются, как имеющиеся в наличии для продажи, и не классифицируются как займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе
МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Инвестиции, удерживаемые до наступления срока погашения, представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и с фиксированным сроком погашения (например, долговые ценные бумаги и подлежащие выкупу привилегированные акции), которые Фонд намерен и способен удерживать до наступления срока погашения. В данную категорию не
МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Оценку дебиторской задолженности и займов Фонд проводит на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займы и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, Фонд оценивает по справедливой стоимости. В РСБУ краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной хозяйственной
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	Фонд не имеет дочерних предприятий
МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, установленному Учетной политикой, Фонд учитывает по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Фонда. Прочие активы
МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Фонд признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении в случае, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости
МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	В 2017 году Фонд не планирует получать/выдавать займы и прочие привлеченные средства

МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	В 2017 году Фонд не планирует выпуск долговых ценных бумаг
МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	К прочим финансовым обязательствам Фонда относятся ПФИ (производные финансовые инструменты) и ВПФИ (встроенные производные финансовые инструменты). При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по совершению сделки включаются в стоимость приобретения финансовых обязательств за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением финансового результата в состав прибыли или убытка. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первичном признании является цена сделки. Обязательства Фонда не подлежат реклассификации.
МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении при соблюдении следующих условий: Фонд имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм и намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Порядок признания и последующего учета хеджирования		
МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет метод хеджирования потоков денежных средств
МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет метод хеджирования справедливой стоимости
МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не имеет иностранных подразделений и не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения.
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		
МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Фонд ведет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", Федеральным законом от 7 мая 1998 года N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах". Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования, инвестиционные договоры с НВПДВ. Договоры об обязательном пенсионном страховании являются договорами страхования на дату первоначального признания, при этом выделения каких-либо составных частей по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по пенсионным схемам, предусматривающим срочные пенсионные выплаты и не учитывающим риск дожития, либо по пенсионным схемам, предусматривающим выплаты до исчерпания средств на именном пенсионном счете, классифицируются как инвестиционные договоры с НВПДВ. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по пенсионным схемам, учитывающим риск дожития на этапе выплат, классифицируются как инвестиционные договоры с НВПДВ на этапе накопления и как страховые на этапе выплат, так как страховой риск (риск дожития) передается Фонду в момент назначения пенсионных выплат участникам. Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ. Договор, классифицированный в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ, может быть переклассифицирован в категорию договоров страхования. Фонд не выделяет депозитную составляющую и встроенные производные инструменты в договорах негосударственного пенсионного обеспечения.
МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договор негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированный как страховой, отражается в учете на отчетную дату на основании даты принятия решения о выплате пенсии по пенсионной схеме, учитывающей риск дожития. Увеличение пенсионных обязательств отражается по дате поступления пенсионных взносов на расчетный счет Фонда в сумме полученного пенсионного взноса, а также по дате принятия решения о выплате пенсии по пенсионной схеме, учитывающей риск дожития, в сумме, учтенной при переклассификации инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических выплатах. Изменение пенсионных обязательств отражается на последнюю дату годового отчетного периода на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством РФ. В рамках проведения проверки адекватности обязательств Фондом производится расчет приведенной стоимости всех будущих поступлений и выплат денежных средств, предусмотренных договором. Фонд прекращает признание договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как договоры страхования, тогда, когда они погашены (то есть когда обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек).
МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумму данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и

МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами НПО, и не признает их отложенными аквизиционными расходами. Расходы, связанные с заключением договоров НПО, Фонд, руководствуясь принципом существенности, учитывает на дату их признания, как прочие организационные расходы. При проведении проверки адекватности обязательств Фонд для признания либо прекращения признания отложенных аквизиционных расходов применяет принцип существенности, соответственно учитывая аквизиционные расходы только в случае их значительной величины, по отношению к общим расходам Фонда
МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению. Дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается при первоначальном признании в сумме полученных взносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП. Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности по обязательному пенсионному страхованию. Дебиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных взносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП.
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	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных взносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП. Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам, либо возвратов пенсионных выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, страхованию. Кредиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению отражается при первоначальном признании в сумме полученных взносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП.
МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд признает пенсионные взносы согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 доходом в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам, в учете признается кредиторская задолженность. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных резервов они отражаются на пенсионных счетах и учитываются как обязательства Фонда по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, и соответственно, как расходы Фонда
МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Фонд признает пенсионные выплаты согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 как расход на дату выплаты в размере выплачиваемых денежных средств. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных накоплений Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету
МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС, а именно вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4. Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4, которые нельзя соотносить с заключением определенного договора ОПС и НПО
МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд при проведении актуарной оценки оценивает определенные им обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования в соответствии: * с текущими рыночными процентными ставками; - с выбранной таблицей смертности - с иными допущениями. Фонд проверяет допущения на предмет соответствия общедоступной рыночной информации и прочей опубликованной информации и признает изменения величины этих обязательств в составе прибыли или убытка в случае превышения результатов актуарной оценки стоимости обязательств над их балансовой стоимостью.
Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Фонд использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной справедливой стоимости через прибыль/убыток с учетом принципа существенности. Если текущий поступающий и исходящий денежные потоки от использования инвестиционного имущества составляет менее 10% от прибыли Фонда, то они отражаются в учете как прочие доходы и расходы
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	Фонд использует следующие критерии: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

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	Фонд отражает справедливую стоимость инвестиционного имущества в полном объеме основываясь 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
Критерии признания, база оценки основных средств		
МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Фонд использует для всех классов основных средств единый подход к определению базы для оценки, а именно, первоначальная стоимость в размере затрат на приобретение за вычетом амортизации. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, не включая налог на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость основных средств включает: • цену приобретения с учетом НДС; • затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с сооружением или приобретением объекта основных средств; • затраты на подготовку площадки, первичные затраты на доставку и разгрузку; • стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов и инженеров, оценщиков и посредников; • первоначальную оценку будущих затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановления окружающей среды на занимаемом им участке, на которой он располагался, в той степени, в какой эта оценка признается в качестве оценочного обязательства некредитного характера; • сырье, материалы; • процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства (включаются в стоимость основного средства в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»); • затраты и «регулярный ремонт или подготовку здания к эксплуатации, стоимость необходимых разрешений, страхование, оплаченное в течение строительства здания, прочие накладные затраты, связанные со строительством и содержанием; • затраты по установке, настройке и испытанию машин, любые затраты, связанные с подготовкой оборудования к эксплуатации; • прочие аналогичные затраты
МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока их полезного использования для всех классов активов, кроме земли. Земля (земельные участки) не амортизируются.
МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Автотранспортные средства от 7 до 10 лет; Земельные участки бессрочно; Здания свыше 30 лет. Компьютерное и сетевое оборудование от 2 до 3 лет; Мебель от 5 до 7 лет; Офисное оборудование (Оргтехника и прочее) от 3 до 5 лет; Прочие виды ОС от 3 до 5 лет
Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объектом признается нематериальный актив, если он удовлетворяет следующим условиям: не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым и отделимым, т. е. Фонд может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять, или возникает в результате договорных или иных юридических прав;
МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для всех классов активов является первоначальная стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются Фондом в следующие однородные группы нематериальных
МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов неопределенным сроком полезного использования факт ежегодного тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; валовую балансовую стоимость и накопленные убытками от обесценения на начало и конец соответствующего периода статью отчета о совокупном доходе, в которую включена амортизация нематериальных активов; сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода
МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Фонде с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Фонда. При оценке срока полезного использования нематериального актива анализируются различные внешние и внутренние факторы (срок действия соглашений, установленные договором ограничения на использование данного актива, ожидаемый срок использования активов, технологическое устаревание или иной моральный износ). Сроки полезного использования для НМА Фонд Программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения) от 1 года до 10 лет. Лицензии, патенты от 1 года до 10 лет Прочие нематериальные активы от 1 года до 10 лет
МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами, определяется на основании Положения 492-П, утвержденного Банком России 22.09.2015 в Учетной политике и определяется на основе затрат на оплату труда работников и связанными с ними отчислениями.

X. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления		
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	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Краткосрочные вознаграждения работникам включают оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера; страховые взносы во внебюджетные фонды; оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей, дополнительный учебный отпуск и другие), если такое отсутствие ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового периода; премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, выплаты к юбилейной дате и выплаты при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты, подлежащие выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; другие вознаграждения (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, оплата путевок, подарки, обеспечение жильем, автотранспортом, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам), оплата обучения, питания, лечения и другие аналогичные вознаграждения). Фонд признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489 - П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не заключал договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников.
МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не используется
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 планируется каких-либо вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководством Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Фондом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются (п. 5.5. ОСБУ от 22.09.2015 № 492 - П). После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Фонд производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (затраты, которые необходимо понести для передачи).
МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом — оценочным обязательством Фондом понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Фонд признает обязательство по финансовой аренде в случае если: право собственности на актив переходит к арендатору в течение срока аренды; на дату заключения договора имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа арендуемого актива; имеется обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести арендуемый актив путем реализации своего права выкупа; срок аренды составляет основную часть экономического срока службы арендуемого актива; на дату заключения договора приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью арендованного актива; арендуемый актив является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор; прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); влияние выбора между арендой и приобретением актива на экономическое состояние организации незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной. Последующий учет по договору финансовой аренды Фонд как арендатор осуществляет в следующем порядке: объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются в порядке, установленном для объектов, находящихся в собственности арендатора. По договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух: срока полезного использования актива; или срока аренды. Произведенные арендатором отдельные улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений.
МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств, в случае, если ей срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.
МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 №490 - П. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налоговый актив не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Если в предыдущих периодах Фонд имел убытки, он признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в которой у Фонда имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Фонд сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки. Величина отложенных налоговых активов и обязательства рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд уменьшает ее в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.
МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Эмиссионный доход представляет собой повышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученных в процессе формирования Уставного капитала за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи "Добавочный капитал" Бухгалтерского баланса Фонда.
МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Фонд не планирует в 2017 году выпуск собственных акций
МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд на основании Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.2005 г. "Об акционерных обществах" создал резервный фонд в размере не менее 5% от величины его Уставного капитала, отражается в Отчете о финансовом состоянии по статье "Резервный капитал"
МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Задолженность по выплате дивидендов не признается Фондом как расход, согласно МСФО 9 и отражается как обязательства.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Денежные средства в кассе	0	0
	Денежные средства в пути	0	0
	Расчетные счета	252 312	363 035
	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
	Итого	252 312	363 035

По состоянию на: 31.12.2016

государственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в (количество кредитных организаций и банков-нерезидентов): 2

по состоянию на: 31.12.2007

количество кредитных организаций и банков-нерезидентов: 3

общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей (тысяч рублей): 252312

общая сумма этих остатков составляла (тысяч рублей): 252312

по состоянию на: 31.12.2017

общая сумма этих остатков составляла (тысяч рублей): 252312

количество процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов: 100

по состоянию на: 31.12.2016

количество процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов: 100

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

Таблица 5.1 – НПО: Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Денежные средства в кассе	0	0
	Денежные средства в пути	0	0
	Расчетные счета	249 462	252 347
	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
	Итого	249 462	252 347

Таблица 5.1 – ОПС: Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Денежные средства в кассе	0	0
	Денежные средства в пути	0	0
	Расчетные счета	775	503
	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
	Итого	775	503

Таблица 5.1 – ССФ: Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Денежные средства в кассе	0	0
	Денежные средства в пути	0	0
	Расчетные счета	2 075	110 185
	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
	Итого	2 075	110 185

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

Таблица 5.2: Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Номер	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	252 312	363 035
	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	0	0
	Прочее	0	0
	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	252 312	363 035

долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	309 870	0	309 870	0	309 870
субординированные депозиты	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
Итого	309 870	0	309 870	0	309 870

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

Таблица 6.2: Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Наименование показателя	31.12.2017		31.12.2016	
	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
2	3	4	5	6
Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
Депозиты, в том числе:	0,51-8,2	11.01.18-24.04.32	10,12-12,3	24.01.17-27.04.17
Субординированные депозиты	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0
Прочие размещенные средства	0	0	0	0

Долевые ценные бумаги, в том числе:		
кредитных организаций и банков-нерезидентов	41 816	4 992
некредитных финансовых организаций	12 258	2 492
нефинансовых организаций	22 473	0
Долговые ценные бумаги, в том числе:	7 085	2 500
Правительства Российской Федерации	2 555 378	1 863 753
субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	447 657	216 185
иностранных государств	97 244	73 842
кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
некредитных финансовых организаций	21 131	67 879
нефинансовых организаций	587 023	109 172
Итого	1 402 323	1 396 675
	2 597 194	1 868 745

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

на: 31.12.2017

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	1 050	0	1 050	0	1 050
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	300	0	300	0	300
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	133 074	0	133 074	0	133 074
Итого	134 424	0	134 424	0	134 424

на: 31.12.2016

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	208	0	208	0	208
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	498 625	0	498 625	0	498 625
Итого	498 833	0	498 833	0	498 833

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

Таблица 10.1 - НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

на: 31.12.2017

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	195	0	195	0	195
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	35 252	0	35 252	0	35 252
Итого	35 447	0	35 447	0	35 447

на: 31.12.2016

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0	0	0
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	27 350	0	27 350	0	27 350
Итого	27 350	0	27 350	0	27 350

Таблица 10.1 - ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

на: 31.12.2017

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	855	0	855	0	855
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	300	0	300	0	300
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	96 776	0	96 776	0	96 776
Итого	97 931	0	97 931	0	97 931

на: 31.12.2016

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	208	0	208	0	208
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	470 208	0	470 208	0	470 207

Итого	470 416	0	470 416	0	470 416
-------	---------	---	---------	---	---------

Таблица 10.1 - ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

на 31.12.2017

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0	0	0
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	1 046	0	1 046	0	1 046
Итого	1 046	0	1 046	0	1 046

на 31.12.2016

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7
Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
Займы, выданные	0	0	0	0	0
Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0	0	0
Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
Прочее	1 067	0	1 067	0	1 067
Итого	1 067	0	1 067	0	1 067

Приложение 17. Нематериальные активы

Приложение 17.1: Нематериальные активы

Наименование показателя		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
2		3	4	5	6	7
Стоимость (или оценка) на	01.01.2016	473	0	0	0	473
Накопленная амортизация		0	0	0	0	0
Балансовая стоимость на	01.01.2016	473	0	0	0	473
Поступления		129	0	0	0	129
Затраты на создание		0	0	0	0	0
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»		0	0	0	0	0
Выбытия		0	0	0	0	0
Амортизационные отчисления		-72	0	0	0	-72
Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0
Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0
Переоценка		0	0	0	0	0
Прочее		3 781	0	0	0	3 781
Балансовая стоимость на	31.12.2016	4 311	0	0	0	4 311
Стоимость (или оценка) на	31.12.2016	4 383	0	0	0	4 383
Накопленная амортизация		-72	0	0	0	-72
Балансовая стоимость на	01.01.2017	4 311	0	0	0	4 311
Поступления		1 254	0	0	0	1 254
Затраты на создание		0	0	0	0	0
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0
Выбытия		0	0	0	0	0
Амортизационные отчисления		-3 831	0	0	0	-3 831
Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0
Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0
Переоценка		0	0	0	0	0
Прочее		0	0	0	0	0
Балансовая стоимость на	31.12.2017	1 734	0	0	0	1 734
Стоимость (или оценка) на	31.12.2017	5 637	0	0	0	5 637
Накопленная амортизация		-3 903	0	0	0	-3 903
Балансовая стоимость на	31.12.2017	1 734	0	0	0	1 734

Таблица 18.1: Основные средства

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	
	Стоимость (или оценка) на	01.01.2016	1 176	0	0	0	1 176	
	Накопленная амортизация		- 903	0	0	0	- 903	
	Балансовая стоимость на	01.01.2016	273	0	0	0	273	
	Поступления		0	0	0	0	0	
	Затраты на сооружение (создание)		0	0	0	0	0	
	Передачи		0	0	0	0	0	
	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	
	Выбытия		- 884	0	0	0	- 884	
	Амортизационные отчисления		- 116	0	0	0	- 116	
	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0	
	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0	
	Переоценка		0	0	0	0	0	
	Прочее		884	0	0	0	884	
	Балансовая стоимость на	31.12.2016	157	0	0	0	157	
	Стоимость (или оценка) на	31.12.2016	292	0	0	0	292	
	Накопленная амортизация		- 135	0	0	0	- 135	
	Балансовая стоимость на	01.01.2017	157	0	0	0	157	
	Поступления		46	0	0	0	46	
	Затраты на сооружение (создание)		0	0	0	0	0	
	Передачи		0	0	0	0	0	
	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	
	Выбытия		- 140	0	0	0	- 140	
	Амортизационные отчисления		0	0	0	0	0	
	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0	
	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0	
	Переоценка		0	0	0	0	0	
	Прочее		63	0	0	0	63	
	Балансовая стоимость на	31.12.2017	338	0	0	0	338	
	Стоимость (или оценка) на	31.12.2017	- 275	0	0	0	- 275	
	Накопленная амортизация		63	0	0	0	63	
	Балансовая стоимость на	31.12.2017	0	0	0	0	0	

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
	Вложения в природные камни	0	0
	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	136	136
	Расчеты по социальному страхованию	246	246
	Расчеты с персоналом	6	49
	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	23	23
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 140	445
	Запасы	1	1
	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0	0
	Прочие активы	45 922	150
	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
	Итого	48 474	1 050

Таблица 20.1 - НПО: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
	Вложения в природные камни	0	0
	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
	Расчеты по социальному страхованию	0	0
	Расчеты с персоналом	0	0
	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	455	0
	Запасы	0	0
	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0	0
	Прочие активы	0	0
	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
	Итого	455	0

Таблица 20.1 - ОПС: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
	Вложения в природные камни	0	0
	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
	Расчеты по социальному страхованию	0	0
	Расчеты с персоналом	0	0
	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0
	Запасы	0	0
	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0	0
	Прочие активы	0	0
	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
	Итого	0	0

Таблица 20.1 - ССФ: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
	Вложения в природные камни	0	0
	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	136	136
	Расчеты по социальному страхованию	246	246
	Расчеты с персоналом	6	49
	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	23	23
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 685	445
	Запасы	1	1
	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0	0
	Прочие активы	45 922	150
	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
	Итого	48 019	1 050

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

Таблица

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	5	19
	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	41	41
	Итого	46	60

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0
	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0
	Кредиторская задолженность по выплатам	5	19
	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
	Прочая кредиторская задолженность	0	0
	Итого	5	19

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	41	41
	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
	Прочая кредиторская задолженность	0	0
	Итого	41	41

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании
Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Обязательства на начало отчетного периода	2 875 675	2 588 624
	Пенсионные взносы	32 042	466 035
	Пенсионные выплаты	- 154 395	- 302 011
	Распределение результата инвестирования	190 413	133 902
	Актуарные прибыли (убытки), в том числе	0	0
	изменения в допущениях:	0	0
	Экономические	0	0
	Демографические	0	0
	Эффект отличия фактического хода событий от	0	0
	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	0	0
	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	0	0
	Прочее	-14 612	-10 875
	Итоговое изменение обязательств	53 448	287 051
	Обязательства на конец отчетного периода	2 929 123	2 875 675

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2017	2016	2015	2014	2013
1	2	3	4	5	6	7
	Доходность размещения средств пенсионных накоплений	7,96	6,42	12,51	5,37	7,12
	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	6,67	5,14	11,10	4,02	6,53
	Доходность размещения средств выплатного резерва	2,90	6,42	12,51	5,37	7,12
	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	1,81	5,14	11,10	4,02	6,53
	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	7,96	0,00	0,00	0,00	0,00
	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на	6,67	0,00	0,00	0,00	0,00
	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	8,59	10,53	13,15	2,68	0,00

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

Таблица 26.3: Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже процентов годовых

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	0	0
	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	0	0

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Обязательства на начало отчетного периода	620 311	634 100
	Пенсионные взносы	0	21 404
	Пенсионные выплаты	-54 002	-55 141
	Распределение результата размещения	59 790	58 348
	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
	изменения в допущениях:	0	0
	Экономические	0	0
	Демографические	0	0
	эффект отличия фактического хода событий от актуарных	0	0
	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий	0	0
	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного	0	0
	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие	0	0
	Прочее	-25 134	-38 400
	Итоговое изменение обязательств	-19 346	-13 789
	Обязательства на конец отчетного периода	600 965	620 311

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2017	2016	2015	2014	2013
1	2	3	4	5	6	7
	Доходность размещения средств пенсионных резервов	8,00	7,26	10,64	5,23	8,68
	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	5,68	5,00	6,88	3,46	6,50

Примечание 31. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0
	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
	Расчеты с персоналом	1 443	3
	Расчеты по социальному страхованию	375	20
	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 724	996
	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	272	7
	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
	Расчеты с прочими кредиторами	0	0
	Прочее	0	0
	Итого	3 814	1 026

Привлечение Э.В. Банкова
Акционерный капитал

Таблица

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2016 года	36 632 506 027	366 325	0	0	0	366 325
2	Выпущенные новые акции	0	0	0	0	0	0
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0	0	0
4	Реализованные собственные акции	0	0	0	0	0	0
5	На 31.12.2016 года	36 632 506 027	366 325	0	0	0	366 325
5.1	На 01.01.2017 года	36 632 506 027	366 325	0	0	0	366 325
6	Выпущенные новые акции	0	0	0	0	0	0
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0	0	0
8	Реализованные собственные акции	0	0	0	0	0	0
9	На 31.12.2017 года	36 632 506 027	366 325	0	0	0	366 325

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на: 31.12.2016 - составляет (тысяч рублей): 366325 (по состоянию на: 31.12.2017 - составляет (тысяч рублей)): 366325

По состоянию на: 31.12.2017 - все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на: составляет (тысяч рублей):

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость (рублей за одну акцию): 0,01

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость (рублей за одну акцию):

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. По состоянию на: 31.12.2016

величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет (тысяч рублей): 151711

По состоянию на: 31.12.2017

величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет (тысяч рублей): 174343

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: Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	23 738	381 705
	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	8 304	84 330
	Итого	32 042	466 035

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании (дата): 22.04.2016

размещенных на сайте: <http://npf-stroycomplex.ru>

34.1.2. По состоянию на: 31.12.2017

Взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с (дата начала периода): 01.01.2005

по (дата окончания периода): 31.12.2016

в сумме (тысяч рублей): 32042

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0	21 404
	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	262	304
	Итого	262	21 708

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Схема № 1 (17521)
Схема № 2 (17522)
Схема № 6 (17526)
Схема № 1 (17501)
Схема № 1 (17511)
Схема № 2 (17502)
Схема № 2 (17512)
Схема № 3 (17503)

34.2.2. Пенсионные схемы: (указать названия схем)

Схема № 2 (17522)
Схема № 1 (17501)
Схема № 2 (17512)
Схема № 3 (17503)

предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями – вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: (указать названия схем)

Схема № 1 (17521)

Схема № 6 (17526)

Схема № 1 (17511)

Схема № 2 (17502)

рассматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на специальных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях специальных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана (как далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением (дата): 02.09.2014 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до (дата): 31.12.2017

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
	Взносы, полученные от юридических лиц	0	21 404
	Итого	0	21 404

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Взносы, полученные от физических лиц	262	304
	Взносы, полученные от юридических лиц	0	0
	Итого	262	304

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об	41 026	38 137
	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об	931	7 020
	в результате реализации права застрахованных лиц на переход	606	5 009
	в результате реализации права застрахованных лиц на переход	325	2 011
	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение	3 625	4 131
	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из	124	248
	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из	2 324	3 066
	в связи со смертью застрахованного лица	296	361
	по иным причинам	881	456
	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об	2 157	1 483
	количество застрахованных лиц, подавших в	1	23
	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	15	3
	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым	198	171

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
	Количество действующих договоров негосударственного	189	191
	с физическими лицами	148	150
	с юридическими лицами	41	41
	Количество участников по действующим договорам	9 902	9 986
	Количество участников, получающих негосударственную	1 110	-1 107
	Количество заключенных договоров негосударственного	5	1

7	Количество участников по заключенным за отчетный период	5	24
---	---	---	----

4.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на: 84 по сравнению с: 31.12.2016
 Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Таблица 34.7: Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Номер	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	ОАО "МОСИНЖСТРОЙ"	2	2
2	ОАО "Моспромстройматериалы"	1	1
3	ОАО "Мосремстрой"	1	1
Итого		4	4

По состоянию на: 31.12.2017

на долю действующих договоров с учредителями в количестве: 4
 приходится взносов в количестве (тысяч рублей): 0
 или процентов от общей суммы взносов работодателей : 0

По состоянию на: 31.12.2017

на долю действующих договоров с учредителями в количестве: 4
 приходится взносов в количестве (тысяч рублей): 1404
 процент от общей суммы взносов работодателей : 6,6

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: Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	97	29
2	Срочные выплаты	25	8
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные	136 311	285 487
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	7 388	5 848
5	Единовременная выплата пенсии	10 574	10 639
6	Итого	154 395	302 011

По состоянию на: 31.12.2017

средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании составлял (тысяч рублей): 2

По состоянию на: 31.12.2016

средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании составлял (тысяч рублей): 1

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Таблица 35.2: Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	54 002	55 141
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34 875	21 420
3	Итого	88 877	76 561

По состоянию на: 31.12.2017

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял (тысяч рублей): 6

По состоянию на: 31.12.2016

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял (тысяч рублей): 6

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	54 002	55 141
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	54 002	55 141

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	15 151	14 978
2	Выкупные суммы	19 724	6 442
3	Итого	34 875	21 420

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	39	4
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	39	84
3	в связи со смертью участника	3	13
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	7	14

5	вследствие выполнения обязательств по договору	29	57
6	по другим причинам	0	0

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного	-19 346	-13 789
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного	-26 738	-1 712
3	Итого	-46 084	-15 501

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	0	-2 144
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	0	0
3	Расходы на рекламу	0	0
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	0	-2 144

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 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

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:	-69 257	48 241	0	-21 016
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долговые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долговые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-69 257	48 241	0	-21 016
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	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	-69 257	48 241	0	-21 016

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:	-91 769	8 339	0	-83 430
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долговые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долговые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-91 769	8 339	0	-83 430
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	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	-91 769	8 339	0	-83 430

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы
Таблица 42.1: Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	388 301	386 915
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	262 367	93 154
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	125 934	293 761
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
7	по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
15	по финансовой аренде	0	0
16	Прочее	0	0
17	Итого	388 301	386 915

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

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	1 309	543
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	0	0
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при	0	0
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0
6	Прочее	0	0
7	Итого	1 309	543

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1: Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	44 977	37 174
2	Представительские расходы	0	0
3	Амортизация основных средств	140	116
4	Амортизация программного обеспечения и прочих	3 830	72
5	Вознаграждение управляющей компании	16 674	9 884
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 238	2 054
7	Расходы по операционной аренде	2 541	2 999
8	Расходы по операциям с основными средствами и	39	1 110
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 104	1 721
10	Расходы по страхованию	565	589
11	Реклама и маркетинг	0	295
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	8	0
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и	0	620
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	0	0
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и	0	0
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	14	16
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	358	118
20	Неустойки, штрафы, пени	4	2
21	Прочее	6 645	6 931
22	Итого	79 137	63 701

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1: Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	0	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера	0	0
8	Прочие доходы	5 514	7 288
9	Итого	5 514	7 288

Прочие расходы

Таблица 46.2: Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	11 260	13 362
5	Итого	11 260	13 362

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1: Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	669	6 116
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	0	0
3	Итого, в том числе:	669	6 116
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	669	6 116

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

По состоянию на: 31.12.2017 составляет (процентов): 20

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 49.1: Базовая прибыль (убыток) на акцию

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций	64 710	63 614
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам привилегированных акций	0	0
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам	0	0
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	36 632 506	36 632 506
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	0	0
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	0	0
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	0	0

Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая акционерам – владельцам обыкновенных и привилегированных

Таблица 49.2: Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая акционерам – владельцам обыкновенных и привилегированных акций

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам негосударственного пенсионного фонда	0	0
2	За вычетом дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям	0	0
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	64 710	63 614
4	Нераспределенная прибыль (убыток) за год, принадлежащая (принадлежащий) держателям привилегированных акций в зависимости от прав,	0	0
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода	0	0
6	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам привилегированных акций	0	0
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций в	0	0
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода	0	0
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций	64 710	63 614

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 49.3: Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций	0	0
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)	0	0
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию	0	0
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	0	0
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)	0	0
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов на акции (тысяч штук)	0	0
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	0	0

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.1. Остатки по операциям со связанными сторонами
По состоянию на: 31.12.2017

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, переланые без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переланые без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переланые без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	687	0	0	687
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	1 287	0	0	1 287
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Резервы – оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

По состоянию на: 31.12.2016

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, переланые без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0

6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Обязательства по договорам негосударственного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Резервы – оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

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, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними

Данные операции осуществляются преимущественно по (рыночным, льготным) ставкам.:

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
Информация за (год). 2017

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани 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	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	250	0	0	250
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	9 722	0	0	9722
14	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Информация за (год). 2016

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	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	0	0	0	0	280	0	0	280
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	10 318	0	0	10 318
14	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 722	10 318
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0