



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности

Негосударственного пенсионного фонда

«ТРАДИЦИЯ»

за 2016 год,

подготовленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской отчетности
негосударственными пенсионными фондами

г. Москва
2017 год

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудируемым лицом является негосударственный пенсионный фонд с организационно-правовой формой некоммерческой организации - фонда;
- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил оставления бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов.

Помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности положения ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ предусматривают обязанность аудитора провести дополнительную работу в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

- 1) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
- 2) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
- 3) осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
- 4) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

При этом следует отметить, что НПФ «ТРАДИЦИЯ» не вступал в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, не заключал договоров обязательного пенсионного страхования, не аккумулировал в Фонде средства пенсионных накоплений. В этой связи мы не делаем выводов по следующим вопросам, которые не относятся к деятельности Фонда за проверяемый период:

- 1) по ведению пенсионных счетов накопительной пенсии;
- 2) по осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам;
- 3) по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
Негосударственного пенсионного фонда «ТРАДИЦИЯ»
за 2016 год

Адресаты: Совет Негосударственного пенсионного фонда «ТРАДИЦИЯ», исполнительный орган Негосударственного пенсионного фонда «ТРАДИЦИЯ» в лице Исполнительного директора Дубровина Владлена Юрьевича, иные лица.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Негосударственный пенсионный фонд «ТРАДИЦИЯ» (сокращенное наименование - НПФ «ТРАДИЦИЯ»).
- Место нахождения: 119991, г. Москва, Лужнецкая набережная, дом 8.
- Государственная регистрация: Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 02 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700266791, выдано Управлением МНС РФ по г. Москве, бланк серии 77 № 05425362.
- Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам за номером 215/2 от 30 июня 2009 г. на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию без ограничения срока действия на бланке серии 04 № 005067.

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (сокращенное наименование - ЗАО «Скарабей»).
- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8, помещение правления.
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ № 008313; Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058605, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 24 июля 2002 г., бланк серии 77 № 008017465.
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «ТРАДИЦИЯ» по состоянию на 31 декабря 2016 года. В составе бухгалтерской отчетности НПФ «ТРАДИЦИЯ» за 2016 год представлены:

- 1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
- 2) Отчёт о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ);
- 3) Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
- 4) Отчёт о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);
- 5) Отчёт о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ);
- 6) Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности (форма № 6-НПФ);
- 7) Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2016 г.

Годовая бухгалтерская отчетность Негосударственного пенсионного фонда «ТРАДИЦИЯ» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности негосударственного пенсионного фонда и раскрытие в ней информации по

- 1) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
- 2) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,

- 3) осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
- 4) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «ТРАДИЦИЯ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами.

**Отчет о результатах проверки
в соответствии с требованиями ст. 22
Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ
«О негосударственных пенсионных фондах».**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за выполнение Фондом требований, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон), в части ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2016 год мы провели проверку ведения Фондом пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Фонда, сравнение утвержденных Фондом

положений, правил и методик с требованиями, установленными Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

- а) по состоянию на 31 декабря 2016 года НПФ «ТРАДИЦИЯ» самостоятельно осуществляет ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, деятельности по ведению пенсионных счетов накопительной пенсии НПФ «ТРАДИЦИЯ» не осуществляет;
- б) действующие по состоянию на 31 декабря 2016 года пенсионные правила Фонда зарегистрированы ФСФР России Рег. № 215-н от 09.04.2009 г., страховые правила Фонда зарегистрированы ФСФР России Рег. № 215-ст от 22.01.2009 г., они содержат требования Федерального закона и нормативных документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, пенсионных счетов накопительной пенсии, назначения и выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм, единовременных выплат, срочных пенсионных выплат, выплат накопительных пенсий и выплат правопреемникам;
- в) по состоянию на 31 декабря 2016 года Фондом не заключались договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, поскольку Фонд не ведет деятельности по обязательному пенсионному страхованию.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Фонда, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность Фонда достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами.

Выводы
о соблюдении требований ст. 22
Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ
«О негосударственных пенсионных фондах»

По нашему мнению, аудируемым лицом – Негосударственным пенсионным фондом «ТРАДИЦИЯ» соблюдаются требования, установленные положениями Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по

- 1) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,
- 2) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения,
- 3) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
- 4) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний по формированию и размещению средств пенсионных резервов.

Прочие сведения

1. Поскольку дополнительная услуга по проверке бухгалтерской отчетности специализированных депозитариев негосударственных пенсионных фондов по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, исходя из частей 2, 3, 4, 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не является аудитом или сопутствующей аудиту услугой в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности», она рассматривается в качестве прочей, связанной с аудиторской деятельностью услуги.

В этой связи мы констатируем, что аудируемым лицом – Негосударственным пенсионным фондом «ТРАДИЦИЯ» соблюдаются требования, установленные положениями Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов.

2. НПФ «ТРАДИЦИЯ» не вступал в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, не заключал договоров обязательного пенсионного страхования, не аккумулировал в Фонде средства пенсионных накоплений, не открывал пенсионные счета накопительной пенсии.

Подпись от аудиторской организации

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор

Большакова И.В.

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 25 августа 2011 г. протокол № 42
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

Дата аудиторского заключения:

25 апреля 2017 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

негосударственного пенсионного фонда
на 31 декабря 2016 г.

Организация: Негосударственный пенсионный фонд "Традиция"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности: Негосударственное пенсионное обеспечение
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Фонды
Единица измерения: _____ тыс. руб.
Местонахождение (адрес) _____
119991 г. Москва Луниецкая наб. д.8 офис 294

Форма № 1-НПФ по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710101		
2015	6	30
41534433		
7710065703		
66021		
88	16	
384		

Дата отправки (принятия) _____

Форма 0710101 с. 2

* АКТИВ	Код	На начало отчетного	На конец отчетного
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	125	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	36648	30327
Долгосрочные финансовые вложения ПР	141	767	30327
Долгосрочные финансовые вложения ОУД	142	35881	
Отложенные налоговые активы	145	189	
Прочие внеоборотные активы	150		1000
ИТОГО по разделу I	190	36837	31327
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	36	30
Налог на добавленную стоимость по приобретенным	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой	230	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой	240	1604	4922
Краткосрочные финансовые вложения ПР	250	49702	15494
Краткосрочные финансовые вложения ОУД	251	23803	58830
Денежные средства всего	260	1484	504
Денежные средства ПР	261	840	260
Денежные средства ОУД	262	644	241
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	76629	79780
БАЛАНС	300	113467	111107

ПАССИВ	Код	На начало	На конец отчетного
1	2	3	4
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ			
Совокупный вклад учредителей	310	50108	50108
Добавочный капитал	320	-	-
Целевые средства	330	11347	10091
Нераспределенная прибыль отчетного года	340	-	-
ИТОГО по разделу III	390	61455	60199
IV. ПЕНСИОННЫЕ РЕЗЕРВЫ			
Резервы покрытия пенсионных обязательств	410	44298	43919
Страховой резерв	420	5968	5511
Нераспределенная прибыль отчетного года	430	-	0
ИТОГО по разделу IV	450	50266	49430
V. ПЕНСИОННЫЕ НАКОПЛЕНИЯ			
	490	-	-
VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	208	0
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу VI	590	208	0
VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (РЕПО)	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	518	59
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие обязательства	660	1020	1419
ИТОГО по разделу VII	690	1538	1478
БАЛАНС	700	113467	111107

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ

Наименование показателя	Код	На начало отчетного	На конец отчетного
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на	920	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	44298	43919
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ основных средств	970	0	0
Основные средства, сданные в аренду	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель Дубровин В.Ю.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 25.03.2016

Главный бухгалтер Дмитриева Т.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
негосударственного пенсионного фонда
за Январь - Декабрь 2016 г.**

К О Д Ы	
0710102	
2016	12
31	
41534433	
7710065703	
66.02.1	
20402	16
384	

Форма №2-НПФ по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД

по ОКOPФ/OKФС
по ОКЕИ

Организация **НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД "ТРАДИЦИЯ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению**

Организационно-правовая форма / форма собственности

/ Частная собственность

Единица измерения **в тыс. рублей**

Показатель	За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года			
	Размеще- ние пенсион- ных резервов	Инвестиро- вание пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предна- значенного для обеспечения уставной деятель- ности	Итого	Размещение пенсионных резервов	Инвести- рование пенсионных накоплений	Размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности	Итого
код	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	21 465		61 127	82 591	43 056		30 386	73 442
в том числе:								
доходы от продажи активов	19 354	-	51 984	71 338	40 674	-	20 718	61 392
корректировка финансовых вложений	147	-	2 129	2 276	32	-	2 550	2 582
проценты к получению	1 964	-	7 014	8 978	2 336	-	7 118	9 454
доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	13	-	-	13
доходы от сдачи имущества в аренду	-	X	-	-	-	X	-	-
Расходы	(19 665)		(55 150)	(74 815)	(41 362)		(22 169)	(63 531)
в том числе:								
стоимость выбытия активов	(18 936)	-	(51 380)	(70 316)	(39 792)	-	(19 808)	(59 599)
корректировка финансовых вложений	(25)	-	(101)	(126)	(11)	-	-	(11)
проценты к уплате	(504)	-	(2 790)	(3 294)	(790)	-	(1 772)	(2 563)
расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вознаграждение управляющей компании	025	(151)	-	(879)	(1 030)	(731)	-	(589)	(1 320)
вознаграждение специализированной организации	026	(49)	-	-	(49)	(37)	-	-	(37)
Прочие доходы	120	297	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	130	(853)	-	(17)	(869)	7 589	-	-	7 589
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 244	-	5 960	7 204	8 450	-	8 198	16 648
Отложенные налоговые активы	141	-	X	-	-	228	X	817	1 045
Отложенные налоговые обязательства	142	-	X	-	-	(228)	X	(817)	(1 045)
Текущий налог на прибыль	150	-	X	(21)	(21)	(15)	X	(106)	(121)
Прибыль (убыток) после налогообложения	190	1 244	-	5 939	7 183	8 435	-	8 092	16 527
СПРАВОЧНО									
Постоянный налоговый обязательства (активы)	200	235	-	1 164	1 399	1 493	-	2 069	3 562



Руководитель
 (подпись)

Дубровин Владлен Юрьевич
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
 (подпись)

Дмитриева Тамара Владимировна
 (расшифровка подписи)

25 марта 2017 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ,
ПЕНСИОННЫХ РЕЗЕРВОВ И ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ
негосударственного пенсионного фонда

за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация	НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД "ТРАДИЦИЯ"		по ОКПО	41534433
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7710065703	
Вид деятельности	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению		по ОКВЭД	66.02.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность		по ОКФС/ОКФС	20402 / 16
Единица измерения	в тыс. рублей		по ОКЕИ	384

Форма №3-НПФ по ОКУД	КОДЫ	
0710103	2016	12
Дата (год, месяц, число)	31	

Показатель	2016												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Наименование	код	Остаток на конец года, предыдущего года	Изменения учетной политики	Остаток на начало предыдущего года	Поступило (образовано) в предыдущем году	Исрасходовано (использовано) в предыдущем году	Остаток на конец предыдущего года	Изменения учетной политики	Остаток на начало отчетного года	Поступило (образовано) в отчетном году	Исрасходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года	
Совокупный вклад учредителей	010	50 108	X	50 108	-	-	50 108	X	50 108	-	-	50 108	
Добавочный капитал	020	24		24	-	(24)	-		-	-	-	-	
Целевые средства	030	8 359	X	8 359	9 368	(6 380)	11 347	X	11 347	5 939	(7 195)	10 091	
Итого целевое финансирование	040	58 491		58 491	9 368	(6 404)	61 455		61 455	5 939	(7 195)	60 199	
Резервы покрытия пенсионных обязательств	050	13 718	X	13 718	36 893	(6 313)	44 298	X	44 298	6 064	(6 443)	43 919	
Страховой резерв	060	3 095	X	3 095	2 927	(54)	5 968	X	5 968	8	(465)	5 511	
Итого пенсионные резервы	070	16 813	X	16 813	39 820	(6 367)	50 266	X	50 266	6 072	(6 908)	49 430	
Пенсионные накопления	080	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	

Руководитель (подпись)  Дубровина Владимир Юрьевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись)  Дмитриева Тамара Владимировна (расшифровка подписи)

25 марта 2017 г.

14

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Форма №4-НПФ по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)	0710104		
	2016	12	31
Организация <u>НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД "ТРАДИЦИЯ"</u> по ОКПО	41534433		
Идентификационный номер налогоплательщика <u>Деятельность по негосударственному пенсионному</u> по ОКВЭД	7710065703		
Вид деятельности <u>обеспечению</u> по ОКВЭД	66.02.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Частная собственность</u> по ОКФС/ОКФС	20402	16	
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u> по ОКЕИ	384		

Показатель	код	За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года			
		Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению	Деятельность по обязательному пенсионному страхованию	Иная уставная деятельность	Итого	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению	Деятельность по обязательному пенсионному страхованию	Иная уставная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток денежных средств на начало года	010	10	-	607	617	4	-	226	230
Движение денежных средств по текущей деятельности									
Денежные средства, поступившие	020	13 101	-	8 143	21 244	40 482	-	6 826	47 308
в том числе:									
пенсионные взносы (за исключением суммы, направляемой на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и покрытие административных расходов (не более 3% суммы взноса))	030	4 352	X	X	4 352	32 652	X	X	32 652
часть сумм пенсионных взносов, направляемая на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и покрытие административных расходов (не более 3% суммы взноса)	040	X	X	-	-	X	X	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
пенсионные накопления, поступившие из * Пенсионного фонда Российской Федерации	050	X	-	X	-	X	-	X	-
пенсионные накопления, поступившие от других негосударственных пенсионных фондов	060	X	-	X	-	X	-	X	-
от доверительного управляющего	070	6 688	-	6 750	13 438	5 702	-	6 120	11 822
в совокупный вклад учредителей	080	X	X	-	-	X	X	-	-
целевые взносы вкладчиков	090	-	-	-	-	-	-	-	-
благотворительные взносы	100	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	110	2 061	-	1 363	3 454	2 128	-	706	2 834
Денежные средства, направленные	120	(13 089)	-	(8 524)	(21 613)	(40 476)	-	(6 445)	(46 921)
в том числе:									
на выплаты негосударственных пенсий и выкупных сумм *	130	(5 731)	X	X	(5 731)	(5 665)	X	X	(5 665)
на выплаты накопительной части трудовой пенсии	140	X	-	X	-	X	-	X	-
на выплаты правопреемникам	150	-	-	X	-	-	-	X	-
в Пенсионный фонд Российской Федерации	160	X	-	X	-	X	-	X	-
в другие негосударственные пенсионные фонды	170	-	-	X	-	-	-	X	-
в доверительное управление	180	(3 250)	-	-	(3 250)	(31 010)	-	-	(31 010)
на оплату работ, услуг, материалов и иных оборотных активов	190	X	X	(2 673)	(2 673)	X	X	(1 174)	(1 174)
на оплату труда	200	X	X	(3 905)	(3 905)	X	X	(3 588)	(3 588)
на другие расходы на обеспечение уставной деятельности	210	X	X	-	-	X	X	-	-
на расчеты по налогам и сборам	220	(758)	-	(1 902)	(2 660)	(938)	-	(1 655)	(2 593)
прочие выплаты	230	(3 350)	-	(44)	(3 394)	(2 863)	-	(26)	(2 891)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	240	12	-	(381)	(369)	6	-	381	387
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности									
Денежные средства, поступившие	250	-	X	-	-	-	X	-	-
в том числе:									
от продажи объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов *	260	-	X	-	-	-	X	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	270	-	X	-	-	-	X	-	-
полученные дивиденды	280	-	X	-	-	-	X	-	-
полученные проценты	290	-	X	-	-	-	X	-	-
поступления от погашения займов и кредитов, предоставленных другим организациям	300	X	X	-	-	X	X	-	-
Денежные средства, направленные	310	-	X	-	-	-	X	-	-
в том числе:									
на приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов	320	-	X	-	-	-	X	-	-
на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	330	-	X	-	-	-	X	-	-
займы, предоставленные другим организациям	340	X	X	-	-	X	X	-	-
на вознаграждение управляющей компании	350	-	X	-	-	-	X	-	-
на вознаграждение следопозитария	360	-	X	-	-	-	X	-	-
на расчеты по налогам и сборам	370	-	X	-	-	-	X	-	-
Чистые денежные средства от инвестированной деятельности	380	-	X	-	-	-	X	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности									
Денежные средства, поступившие	390	X	X	-	-	X	X	-	-
в том числе:									
полученные кредиты и займы	400	X	X	-	-	X	X	-	-
Денежные средства, направленные	410	X	X	-	-	X	X	-	-
в том числе:									
на погашение займов и кредитов	420	X	X	-	-	X	X	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	X	X	-	-	X	X	-	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	440		22	-	226	248	10	-	607
									617

Руководитель Дубровин Владлен Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Дмитриева Тамара Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2017 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ИМУЩЕСТВА, СОСТАВЛЯЮЩЕГО ПЕНСИОННЫЕ
РЕЗЕРВЫ И ПЕНСИОННЫЕ НАКОПЛЕНИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА**

Организация	НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД "ТРАДИЦИЯ"	по ОКПО	41534433	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710065703	0710105
Вид деятельности	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению	по ОКВЭД	66.02.1	2016 12 31
Организационно-правовая форма / форма собственности		Частная собственность	20402	16
Един	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Форма №5-НПФ по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

I. Пенсионные резервы

Показатель наименование	код	Всего за отчетный год		Всего за предыдущий год
		3	4	
Отстаток средств пенсионных резервов на начало отчетного года	010	50 266	16 813	
в том числе:				
резервы покрытия пенсионных обязательств	011	44 298	13 718	
страховой резерв	012	5 968	3 095	
Направлено на формирование пенсионных резервов	020	5 947	39 820	
пенсионные взносы	030	4 352	32 652	
доход от размещения пенсионных резервов, направленный на пополнение:	040	1 591	7 168	
резервов покрытия пенсионных обязательств	041	1 591	4 241	
страхового резерва	042	-	2 927	
	044	-	-	
целевые средства, направленные на формирование страхового резерва	050	-	-	

средства для обеспечения уставной деятельности фонда, направленные на формирование страхового резерва	060	-	-
Возврат на РГПО сумм невыплаченных пенсий с НДФЛ	063	4	-
Справочно:			
остатки денежных средств пенсионных счетов вкладчиков (участников) фонда, образовавшиеся после осуществления выплаты выкупной суммы и направленные на формирование страхового резерва	070	-	-
Израсходовано средств пенсионных резервов в отчетном году	080	(6 782)	(6 367)
негосударственные пенсии	090	(6 435)	(6 313)
выкупные суммы и выплаты правопреемникам	100	-	(54)
Направлено из страхового резерва на формирование пенсионных резервов	110	(347)	-
Остаток средств пенсионных резервов на конец отчетного года	120	49 430	50 266
в том числе:			
резервы покрытия пенсионных обязательств	121	43 919	44 298
страховой резерв	122	5 511	5 968
		-	-

II. Движение имущества, составляющего пенсионные резервы

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Выбыло за отчетный год	Остаток на конец отчетного года
Доходные вложения в материальные ценности	200	-	-	-	-
в том числе:					
здания	210	-	-	-	-
земельные участки	220	-	-	-	-
прочие	230	-	-	-	-
Финансовые вложения	240	50 469	6 772	11 420	45 821
в том числе :					
государственные и муниципальные ценные бумаги	250	5 308	3 782	5 420	3 670
из них:					
долгосрочные	251	-	-	-	-
краткосрочные	252	5 308	3 782	5 420	3 670
вклады в уставный (складочный) капиталы других организаций	260	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	261	-	-	-	-
краткосрочные	262	-	-	-	-
ценные бумаги других организаций (облигаций, векселя и др.)	270	14 072	2 990	5 238	11 824
из них:					
долгосрочные	271	767	-	767	-
краткосрочные	272	13 305	2 990	4 471	11 824
банковские вклады (депозиты)	280	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	281	-	-	-	-
краткосрочные	282	-	-	-	-
прочие	290	31 089	-	762	30 327

III. Пенсионные накопления

Показатель наименование	код	Всего за отчетный год	Всего за предыдущий год
Остаток средств пенсионных накоплений на начало отчетного года	400	-	-

Поступило средств пенсионных накоплений в отчетном году	410	-	-
Из Пенсионного фонда Российской Федерации	420	-	-
от предыдущих страховщиков (фондов)	430	-	-
доход от инвестирования пенсионных накоплений	440	-	-
Направлено средств пенсионных накоплений в отчетном году	450	-	-
на выплаты накопительной части трудовой пенсии застрахованным лицам	460	-	-

1	2	3	4
на выплаты правопреемникам застрахованных лиц	470	-	-
в Пенсионный фонд Российской Федерации	480	-	-
в другой негосударственный пенсионный фонд	490	-	-
Остаток средств пенсионных накоплений на конец отчетного года	500	-	-

IV. Движение имущества, составляющего пенсионные накопления

Показатель	код	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Выбыло за отчетный год	Остаток на конец отчетного года
Финансовые вложения	600	-	-	-	-
в том числе:					
государственные ценные бумаги Российской Федерации	610	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	611	-	-	-	-
краткосрочные	612	-	-	-	-
государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	620	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	621	-	-	-	-
краткосрочные	622	-	-	-	-
облигации других российских эмитентов	630	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	631	-	-	-	-
краткосрочные	632	-	-	-	-
акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ	640	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	641	-	-	-	-
краткосрочные	642	-	-	-	-
паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов	650	-	-	-	-
из них:					
долгосрочные	651	-	-	-	-
краткосрочные	652	-	-	-	-
ипотечные ценные бумаги	660	-	-	-	-

из них:									
долгосрочные	661	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные	662	-	-	-	-	-	-	-	-
банковские вклады (депозиты)	670	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	671	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные	672	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в кредитных организациях	680	-	-	-	-	-	-	-	-
Иностранная валюта на счетах в кредитных организациях	690	-	-	-	-	-	-	-	-

V. Справки к разделам I и III

Показатель наименование	код	Пенсионные резервы всего	в том числе размещено:			Пенсионные накопления всего	в том числе:		
			в негосударственном пенсионном фонде	в доверительном управлении	в доверительном управлении		в негосударственном пенсионном фонде	в доверительном управлении	в доверительном управлении
1	2	3	4	5	6	7	8	8	
Остаток на конец отчетного года	700	49 430	33 251	16 179	-	-	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	710	-	-	-	-	X	-	-	
Финансовые вложения	720	45 796	30 327	15 469	-	X	-	-	
Отложенные налоговые активы	730	-	-	-	X	X	X	X	
Денежные средства	740	3 082	2 693	389	-	-	-	-	
в том числе:									
касса	741	-	-	-	-	-	-	-	
расчетные счета	742	260	22	238	-	-	-	-	
валютные счета	743	-	-	-	-	-	-	-	
прочие денежные средства	744	2 822	2 671	151	-	-	-	-	
Дебиторская задолженность	750	566	240	326	-	X	-	-	
Прочие оборотные активы	760	-	-	-	-	X	-	-	
Отложенные налоговые обязательства	770	-	-	-	X	X	X	X	
Кредиторская задолженность	780	14	9	5	-	-	-	-	
в том числе по налогам и сборам	781	-	-	-	-	X	-	-	
Прочие обязательства	800	-	-	-	-	-	X	-	
Величина отчислений на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и покрытие расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности	810	-	-	-	-	-	-	-	
Остаток на конец предыдущего отчетного года	820	48 998	(1 087)	50 085	-	-	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	830	-	-	-	-	X	-	-	
Финансовые вложения	840	50 469	-	50 469	-	X	-	-	
Отложенные налоговые активы	850	189	189	-	X	X	X	X	
Денежные средства	860	841	11	830	-	-	-	-	
в том числе:									
касса	861	-	-	-	-	-	-	-	
расчетные счета	862	347	10	337	-	-	-	-	
валютные счета	863	-	-	-	-	-	-	-	

прочие денежные средства	864	494	1	493	-	-
Дебиторская задолженность	870	82	-	82	X	-
Прочие оборотные активы	880	-	-	-	X	-
Отложенные налоговые обязательства	890	-	-	-	X	X
кредиторская задолженность	900	(47)	(19)	(28)	-	-
в том числе по налогам и сборам	901	(15)	(15)	-	X	-
Прочие обязательства	920	(1 268)	-	(1 268)	X	-
Величина отчислений на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и покрытие расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности	930	(1 268)	(1 268)	-	-	-

Руководитель Дубровин Владлен Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Дмитриева Тамара Владимировна
 (подпись) (расшифровка подписи)



25 марта 2017 г.

**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ,
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
негосударственного пенсионного фонда
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД "ТРАДИЦИЯ"	по ОКПО	К О Д Ы 0710106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2016	12	31
Вид деятельности Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению	по ОКВЭД	41534433		
Организационно-правовая форма / форма собственности Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	7710065703		
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	66.02.1		
		20402	16	
		384		

Показатель наименование	код	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4
Остаток средств на начало отчетного года	010	11 347	8 358
Поступило средств			
Целевые поступления	020	-	-
в том числе:			
целевые взносы вкладчиков	021	-	-
целевые отчисления от суммы пенсионных взносов (до 3%)	022	-	-
Отчисления от дохода от размещения средств пенсионных резервов (до 15%)*	030	-	1 268
Отчисления от дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (до 15%)*	040	-	-
Доходы от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности*	050	5 939	8 092
Прочие поступления	060	-	-
Всего поступило средств	070	5 939	9 360
Использовано средств			
Расходы на содержание аппарата управления	080	(6 173)	(5 905)
в том числе:			
связанные с оплатой труда (включая налоги и обязательные платежи)	081	(5 184)	(4 674)
на выплаты, не связанные с оплатой труда	082	-	-
на командировки	083	-	-
на содержание помещений, зданий, транспортных средств и иного имущества (кроме ремонта)	084	(181)	(208)
на ремонт основных средств и иного имущества	085	-	-
прочие	086	(808)	(1 023)
Расходы на рекламу	090	-	-
Расходы на представительские цели	100	-	-
Расходы на приобретение основных средств и иного имущества	110	-	-
Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и технологическому обеспечению деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	120	-	-
Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению пенсионному страхованию	130	-	-
прочие расходы	140	(1 022)	(466)
Всего использовано средств	150	(7 195)	(6 371)
Остаток средств на конец отчетного периода	160	10 091	11 347

Руководитель Дубровин Владлен Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Дмитриева Тамара Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2016 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	36 648	-	-	(6 321)	-	-	-	30 327	-
	5311	за 2015г.	-	-	36 648	-	-	-	-	36 648	-
в том числе:	5302	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	73 505	-	819	(69 891)	-	-	-	74 324	-
	5315	за 2015г.	60 528	-	38 872	(25 895)	-	-	-	73 505	-
в том числе:	5306	за 2016г.	10 038	-	-	(6 424)	-	-	-	3 614	-
	5316	за 2015г.	11 363	-	10 038	(11 363)	-	-	-	10 038	-
государственные ценные бумаги субъектов РФ	5307	за 2016г.	63 467	-	-	(63 467)	-	-	-	-	-
	5317	за 2015г.	49 165	-	28 834	(14 532)	-	-	-	63 467	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	110 153	-	819	(76 212)	-	-	-	104 651	-
	5310	за 2015г.	60 528	-	75 520	(25 895)	-	-	-	110 153	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	*	*	*
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)



Дубровин Владлен Юрьевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2017 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2016г.	36	-	5	(12)	-	-	X	-	30	-
	5420	за 2015г.	-	-	36	-	-	-	X	-	36	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	36	-	5	(12)	-	-	*	-	30	*
	5421	за 2015г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель

(подпись)

Дубровин Владлен
Юрьевич

(расшифровка подписи)



23 марта 2017 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженность	перевод из кредитной задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	1 604	-	12 213	-	(8 895)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 922
	5530	за 2015г.	7 057	-	9 938	-	(14 393)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 604
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2015г.	144	-	1 059	-	(1 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80
Авансы выданные	5512	за 2016г.	80	-	4 868	-	(4 889)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
	5532	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5514	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2016г.	1 604	-	12 213	-	(8 895)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 922
	5520	за 2015г.	7 057	-	9 938	-	(14 393)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 604

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

(подпись)

Дубровин Владимир Юрьевич
(расшифровка подписи)



23 марта 2017 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	12	51
Расходы на оплату труда	5620	4 190	3 777
Отчисления на социальные нужды	5630	994	897
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 049	1 654
Итого по элементам	5660	7 245	6 379
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 245	6 379

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

Дубровин Владлен
Юрьевич
(расшифровка подписи)



23 марта 2017 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 020	399	-	-	1 419
в том числе:						
резервы по отпускам	5701	1 020	399	-	-	1 419



Дубровин Владлен Юрьевич
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature in blue ink)
(подпись)

23 марта 2017 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Дубровин Владлен
Юрьевич
(расшифровка подписи)



23 марта 2017 г.



НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

«ТРАДИЦИЯ»

119992 Лужнецкая набережная, дом 8, офис 294, тел./факс 8-499- 725-46-32

E-mail: ntradition@mail.ru

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
за 2016г.**

Адрес местонахождения Почтовый адрес	Г. Москва, ГСП-1, 119991 Лужнецкая наб.д.8
ИНН \ КПП	7710065703 /770401001
ОГРН - регистрировавший орган - дата внесения записи - серия и № Свидетельства	1027700266791 Управление МНС России по Москве 02 октября 2002 77 № 005425362
Постановка на учет в налоговом органе - дата - налоговый орган - адрес налогового органа - Свидетельство о постановке на учет	17 апреля 1995 г Инспекция МНС России № 10 по ЦАО г. Москвы 77 № 003163611
Регистрация в ведомственном реестре - дата - регистрировавший орган, - дата регистрации, - учетный номер организации	05 июня 2006 г ГУ Федеральной регистрационной службы по г.Москве 7714017
Регистрационный номер работодателя в ПФ РФ	087-104-055464
Регистрационный номер страхователя в ФСС РФ	7711002128
Код по ОКПО	41534433
Код по ОКАТО	45286590000 ОКТМО 45383000
Код по ОКВЭД	66.02.1
Код по ОКФС	16
Код по ОКОПФ	20402
ЛИЦЕНЗИЯ на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному	215/2 от 30 июня 2009 г Федеральной службой по финансовым рынкам

страхованию - лицензирующий орган, - дата внесения записи, - серия и № Лицензии	Серия 04 № 005067
--	-------------------

Телефон 8-495-725-46-32, 8-495-637-03-00
 Исполнительный директор Дубровин Владлен Юрьевич тел.8-495- 637-03-00
 Главный бухгалтер Дмитриева Тамара Владимировна тел.8-495-725-46-32
 Контролер Балагуш Зоряна Михайловна тел. 8-495-725-46-32

Фонд ежегодно проводит аудиторские проверки и актуарное оценивание.

Актуарное оценивание деятельности фонда по состоянию на 31.12.2016 г. будет проведено в срок до 30.03.2017 г.

По итогам 2016 года информация о деятельности фонда будет раскрыта в объеме и порядке, которые установлены Банком России (опубликована в СМИ в срок до 30 июля 2017 года).

Аудиторская проверка финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также составленная в соответствии с законодательством Российской Федерации будет проведена до 30 апреля 2017 г.

Среднегодовая численность работников на 01 января 2016 г. - 3 человек.

Исключительной деятельностью является негосударственное пенсионное обеспечение, путем привлечения добровольных взносов юридических и физических лиц в соответствии с договорами Негосударственного пенсионного обеспечения.

II. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕНЗИЯХ

Фонд осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 215/2 от 30 июня 2009 года.

III. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЯХ, ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ, ПОПЕЧИТЕЛЬСКОМ СОВЕТЕ, ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ ФОНДА

Высшим органом управления фондом является Совет фонда, который формируется из представителей Учредителей и представителей Вкладчиков. Исполнительный директор входит в состав Совета по должности.

Председателем Совета фонда являлся до 05 мая 2016 Дюрягин В.В.

С 06 мая 2016 Председатель Совета фонда – Сухих А.О. (Протокол заседания Совета фонда от 06.05.2016 г № 3/2016)

05 мая 2016 г. из Совета фонда вышли: Дюрягин В.В., Жирный А.И., Аболяев А.В. (протокол заседания Совета фонда № 2/2016 от 05.05.2016)

Вошли в Совет: Палченкова Е.В., Бухаров А.Е., Сухих А.О.

Контроль за деятельностью фонда осуществляет Попечительский Совет, Ревизионная комиссия, Контролер. Попечительский Совет и Ревизионная комиссия формируется из представителей Вкладчиков и участников фонда.

Состав Попечительского Совета и ревизионной комиссии утверждается Советом фонда. Проверка деятельности фонда ревизионной комиссией проводится ежегодно.

СОВЕТ ФОНДА

Горохова Галина
 Евгеньевна

Президент Российского Союза спортсменов

Дубровин Владлен Юрьевич	Исполнительный директор НПФ "Традиция"
Палченкова Елена Владимировна	Операционный директор ООО «РЕГИОН Портфельные инвестиции» г. Москва
Бухаров Александр Евгеньевич	Начальник отдела инвестиционных фондов, ООО «РЕГИОН Портфельные инвестиции» г. Москва
Покровская Лейла Донияровна	Директор ГКУ Дирекция по обеспечению деятельности учреждений здравоохранения СВАО г.Москвы
Сухих Антон Олегович	Начальник юридического отдела и отдела финансового мониторинга ООО «РЕГИОН Портфельные инвестиции»

Состав Попечительского совета

№ п/п	Фамилия имя отчество	Организация, место работы на дату избрания
1.	Васин Владимир Алексеевич	Почетный Вице - Президент Олимпийского комитета РФ
2.	Жуков Валентин Васильевич	Почетный Президент Всероссийской федерации волейбола
3.	Пресс Тамара Натановна	Член Российского Союза спортсменов
4.	Роднина Ирина Константиновна	Депутат Государственной Думы РФ, Председатель Центрального совета Всероссийского добровольного общества "Спортивная Россия".
5.	Третьяк Владислав Александрович	Депутат Государственной Думы РФ, Президент Федерации хоккея России

Ревизионная комиссия

Состав ревизионной комиссии с указанием места работы на дату вхождения в состав комиссии:

1. Зиновьева Галина Геннадьевна -(Финансовый директор АНО « Дирекция программ совета содействия ОКР»).
2. Левчук Анна Николаевна - (председатель Ревизионной комиссии, финансовый директор АО «ИК РЕГИОН»).
3. Седова Елена Владимировна- (Заместитель финансового директора АО «ИК РЕГИОН»).

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СПОСОБАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТРАЖЕННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ФОНДА НА 2016 ГОД, И СУЩЕСТВЕННО ВЛИЯЮЩИХ НА ОЦЕНКУ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

1. Основа составления

На 2016 год в Фонде была утверждена Приказом Исполнительного директора НПФ № 9/15-2015 от 29 декабря 2015 года учетная политика для целей бухгалтерского учета, в соответствии с которой Фонд осуществлял ведение бухгалтерского учета и составлял бухгалтерскую отчетность в 2016 году.

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятые Фондом при формировании учетной политики, применялись в течение 2016 года и обязательны для управляющих компаний.

Фонд в 2016 г применяет нормы и положения приказов Минфина РФ от 19.12.2000г. №110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» и от 10.01.2007г. №3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» с учетом особенностей, установленных Учетной политикой.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1 Порядок ведения учета

2.1.1 Формирование бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Права и обязанности главного бухгалтера определяются статьей 7 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ и должностной инструкцией.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Фонде, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Исполнительный директор Фонда.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Фонда и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.1.2 Способ ведения бухгалтерского учета

Учетные регистры бухгалтерского учета хранятся на магнитных и иных электронных носителях, а ведутся и формируются с помощью специализированной программы: «1С Бухгалтерия 8».

Записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются на основании первичных документов, фиксирующих содержание хозяйственной операции, в том числе справок бухгалтера. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые Фондом, отражаются в учете на основании первичных учетных документов.

Регистры бухгалтерского учета составляются в электронном виде и на бумажных носителях.

Исправления в первичные бухгалтерские документы вносятся за подписью главного бухгалтера фонда.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивает главный бухгалтер фонда.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Аналитический учет расчетов и обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, требующих ведение учета на именных пенсионных счетах, осуществляется с использованием специализированного программного обеспечения. В регистры бухгалтерского учета ввод данных осуществляется сводными оборотами ежемесячно.

2.2. Объекты бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета Фонда являются:

- 1) факты хозяйственной жизни (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Фонда финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Фонда.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего Плана счетов НПФ «Традиция» на 2016 г.

2.3. Состав имущества Фонда

Собственное имущество Фонда состоит из собственных средств и пенсионных резервов .

Основными принципами бухгалтерского учета Фонда на основании статьи 32 Закона РФ «О негосударственных пенсионных фондах» является недопущение смешения собственных средств и имущества, составляющего пенсионные резервы. Фонд обеспечивает отдельный учет собственных средств, пенсионных резервов, путем открытия отдельных субсчетов по учету активов, обязательств, доходов и расходов к счетам синтетического учета.

2.3.1. Собственные средства Фонда (СС)

Данный вид имущества, образуется за счет:

- Совокупного вклада учредителей Фонда;
- поступлений денежных средств для покрытия расходов Фонда, связанных с ведением деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;
- части дохода Фонда от размещения ПР (не более 15%);
- части сумм пенсионных взносов, если право Фонда на направление части соответствующих взносов на формирование СС и покрытие административных расходов предусмотрено соответствующим договором;

- доходов Фонда от использования, в т.ч. размещения СС;
- дохода от инвестирования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда, сформированного на 31 декабря года;
- иных законных поступлений.

2.3.2. Пенсионные резервы Фонда

Данный вид имущества включает в себя резервы покрытия пенсионных обязательств (далее РППО) и страховой резерв (далее СР), сформированных за счет:

- пенсионных взносов;
- дохода Фонда от размещения ПР;
- части собственных средств в состав ПР, предусмотренных законодательством.

2.3.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Фонде ведется в рублях и копейках.
- Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость этого имущества. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.
- Имущество, которое оплачено Фондом в предварительном порядке либо в счет оплаты которого Фонд перечислил аванс или задаток, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.4 Документирование фактов хозяйственной жизни, регистры бухгалтерского учета

2.4.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных подпунктом 6 настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Отражение фактов хозяйственной жизни внутри Фонда производится на основании первичных учетных документов по формам согласно Приложению № 4. Факты хозяйственной жизни, возникшие в результате отношений Фонда со сторонними организациями, оформляются первичными учетными документами по формам, согласованным сторонами сделок.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Фонда по согласованию с главным бухгалтером.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Работники Фонда обязаны обеспечивать выполнение требований в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2.4.2. Хранение документов.

Хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Фонда. За сохранность первичных документов и регистров отвечает главный бухгалтер Фонда. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризации подлежат все активы Фонда независимо от их местонахождения и все виды обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия соответствующих объектов;
- сопоставление фактического наличия объектов с данными регистров бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководителем Фонда, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности проводится в обязательном порядке:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (по установлению этих фактов);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при реорганизации или ликвидации Фонда;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризации подлежит все имущество Фонда, в том числе учитываемое за балансом, независимо от его местонахождения.

Инвентаризация обязательств и статей капитала бухгалтерского баланса проводится в обязательном порядке:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (на последний рабочий день отчетного года);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи;
- при реорганизации или ликвидации Фонда;
- в случае наличия убытков от размещения пенсионных резервов или инвестирования средств пенсионных накоплений на дату приказа Руководителя Фонда об инвентаризации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация пенсионных обязательств включает инвентаризацию пенсионных резервов и счетов Вкладчиков/участников.

Перед составлением годового бухгалтерского отчета проводится инвентаризация статей баланса и забалансового учета:

- основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря текущего года;

- материально-производственных запасов, незавершенного производства по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов с банками (по расчетам и другим счетам Фонда, ссудам и т.д.) - при получении последней по времени в отчетном году выписки банка, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам по состоянию на 31 декабря текущего года;
- денежных средств, финансовых вложений, обеспечения обязательств и платежей (полученных и выданных) и денежных документов по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов по налогам и отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, иных расчетов с государством по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря текущего года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.6. Правила составления и представления бухгалтерской отчетности

2.6.1. Фонд составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда с учетом данных доверительных управляющих, управляющие компании представляют отчетность в Фонд объеме и сроки, установленные договорами доверительного управления имуществом, но не реже периодичности составления промежуточной бухгалтерской отчетности Фонда.

Годовая и промежуточная отчетность НПФ состоит из форм, предусмотренных в Приказе Министерства финансов Российской Федерации от 10 января 2007 г. № 3н с учетом положений Информации Центрального Банка Российской Федерации о предоставлении в Банк России квартальной и годовой отчетности негосударственными пенсионными фондами.

3. Методологические принципы учета

3.1. Учет материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые для управленческих нужд Фонда;
- активы, отвечающие условиям принятия объектов в состав основных средств, но стоимостью не более 40000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Метод оценки материально-производственных запасов (МПЗ) при их списании определяется по группам:

- Однородные канцелярские изделия (бумага, авторучки, скрепки, папки и т.п.), ГСМ (бензин, автомобильное масло) – методом ФИФО,
- Все прочие МПЗ – по себестоимости каждой единицы.
- **3.2. Расходы Фонда**

Расходы делятся на расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов, расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных накоплений (при наличии деятельности по пенсионному страхованию), расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности фонда.

К расходам, связанным с получением дохода от размещения пенсионных резервов относятся:

- расходы, связанные с размещением пенсионных резервов, включая вознаграждения управляющей компании, спецдепозитария, профессиональных участников рынка ценных бумаг; обязательные расходы, связанные с хранением, поддержанием в рабочем состоянии и оценкой имущества, в которое размещены пенсионные резервы, отчисления на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда.

К расходам, связанным с получением дохода от размещения пенсионных резервов относятся:

- отчисления на формирование страхового резерва, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ о негосударственных пенсионных фондах и в порядке, установленном Правительством РФ, до достижения установленного Советом фонда негосударственного пенсионного обеспечения размера страхового резерва, но не более 50% величины резервов покрытия пенсионных обязательств.
- Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов учитываются на счете 91.2.1 «расходы, связанные с размещением пенсионных резервов»

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы на ведение уставной деятельности, которые представляют собой все расходы, за исключением расходов, связанных с размещением средств пенсионных резервов

Расходы Фонда на ведение уставной деятельности обобщаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», субсчет 26.2 «Общехозяйственные расходы по ОУД». Данные расходы формируются по утвержденной Советом фонда смете расходов (или финансовому плану) на отчетный год. Аналитический учет по данному субсчету ведется по статьям сметы

(финансового плана). Статьи сметы (финансового плана) группируются на расходы по смете, учитываемые при налогообложении и расходы по смете, не учитываемые при налогообложении.

3.3 Бухгалтерский учет доходов.

- Бухгалтерский учет доходов фонда осуществляется на основании Приказа № 110 Министерства Финансов РФ от 19.12.2000 г
- Доходы фонда делятся на доходы, полученные от размещения пенсионных резервов, доходы, полученные по пенсионным накоплениям и на доходы, полученные от уставной деятельности фонда.
- К доходам, полученным от размещения пенсионных резервов относятся доходы от размещения средств в ценные бумаги, осуществления инвестиций и других вложений, установленных законодательством.

К доходам, полученным от осуществления уставной деятельности относятся:

- Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов, доходы от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, в ценные бумаги, осуществления инвестиций и других вложений.
- Отчисления от доходов, полученных от инвестирования пенсионных накоплений, предназначенных для финансирования накопительной части трудовой пенсии, которые направлены на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, и которые осуществляются в соответствии с законодательством РФ о негосударственных пенсионных фондах (при наличии деятельности по пенсионному страхованию).
- Часть суммы пенсионного взноса, направляемая на основании договора негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с пенсионными правилами фонда на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и покрытия административных расходов в соответствии с законодательством РФ о негосударственных пенсионных фондах.
- К доходам не относятся: совокупный вклад учредителей, т.к. это целевые средства для обеспечения уставной деятельности и пенсионные взносы.
- Учет совокупного вклада учредителей ведется на счете 83 «Добавочный капитал» субсчет «Совокупный вклад учредителей»
- Учет пенсионных взносов ведется на счете 72 «Страховые взносы» субсчет «Расчеты по пенсионным взносам»
- При использовании целевых средств не по назначению эти средства переносятся на доходы, полученные от уставной деятельности (Дт 86 Кт 91,1)
- Аналитический учет целевых средств ведется по их назначению и в разрезе источников поступления
- Для обобщения информации о состоянии средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности фонда, поступивших от вкладчиков в виде целевых средств, благотворительных взносов и других законных поступлений, используется счет 86 «Целевое финансирование» субсчет « На покрытие расходов фонда».
- При определении взаимосвязи показателей отражающих бухгалтерскую налогооблагаемую прибыль применяется следующая специфика учета НПФ:
 1. фонд определяет отдельно прибыль от размещения пенсионных резервов и прибыль от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности;
 2. фонд применяет специальные нормы НК, которые отражаются в специальном расчете в декларации на прибыль в соответствии со статьями НК 295 и 296.
 3. отдельно определяется прибыль по ставке 15 и 20

Формирование финансового результата и распределение прибыли.

Промежуточный финансовый результат (за квартал) складывается из результатов размещения пенсионных резервов, размещения и использования собственных средств, он отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» в разрезе видов деятельности.

Конечный финансовый результат Фонда складывается из результатов размещения пенсионных резервов, размещения и использования собственных средств, он отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в разрезе видов деятельности.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря месяца следующим образом:

Д 84 К 96 – на пополнение пенсионных резервов.

Доход, полученный от размещения пенсионных резервов в сумме не менее 85 процентов дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, направляется на пополнение пенсионных резервов. Данная операция отражается на 31 декабря отчетного года на основании решения Совета фонда.

В случае, если совет фонда до 30 (31) марта следующего за отчетным годом ещё не принял такого решения, то корреспонденции по распределению дохода от размещения записываются на основании распоряжения Исполнительного органа.

Доход, полученный от размещения пенсионных резервов, подлежит распределению в порядке, утвержденном решением Совета Фонда в следующей очередности:

- на пополнение пенсионных резервов, включая пополнение страхового резерва, после вычета вознаграждения управляющей компании (управляющим компаниям) и специализированному депозитарию;
- на формирование собственных средств.

Для целей определения процентной доли дохода, подлежащей распределению, следует использовать величину доходов, установленных в статье 3 Федерального закона № 75-ФЗ.

Доход, полученный от размещения пенсионных резервов за минусом вознаграждения УК и специализированного депозитария, умножается на процентную долю доходов, установленную Советом директоров, но не менее 85% от указанного дохода. Из оставшейся части дохода производятся расходы на уплату налогов, формирование собственных средств.

3.5 Учет финансовых вложений

- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ №19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н в составе финансовых вложений учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:
- Имеют надлежаще оформленные документы, подтверждающие право на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- К организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидации и т.д.);
- Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.д.)
- К финансовым вложениям относятся: вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, паи ПИФ, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

- Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому виду финансовых вложений.
- Первичным документом является отчет брокера, договор купли-продажи, акт приема-передачи сертификата, индоссамент, а по бездокументарным - выписка акционера.
- Ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на рубли.
- Ценные бумаги учитываются в книге учета ценных бумаг. Книга ведется машинописным способом.
- Финансовые вложения в ценные бумаги принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются суммы стоимости покупки ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг либо уплачиваемые организациям в соответствии с договором.
- Сделки с датой расчета T+2 для целей бухгалтерского и налогового учета комиссии биржи и брокера при приобретении ценных бумаг отражаются следующим образом: в день T отражать начисление дебиторской задолженности на сумму списанной с брокерского счета комиссии с последующим отнесением указанной дебиторской задолженности в момент исполнения сделки на увеличение балансовой стоимости ценных бумаг.
- Накопленный купонный доход (НКД), уплачиваемый продавцу облигации, является расходом, связанным с получением в будущем дохода по конкретному купону этой облигации, и не является элементом первоначальной стоимости при обретаемой облигации. Таким образом, уплаченный продавцу в цене сделки НКД отражается в бухгалтерском учете только до момента получения дохода по данному купону (либо выбытия облигации, если оно происходит до выплаты дохода по данному купону).
- При признании дохода в виде процентов по купону в бухгалтерском учете отражается задолженность эмитента по выплате дохода. Одновременно списывается сумма НКД, уплаченная продавцу при ее приобретении.
 - При приобретении финансовых вложений все ценные бумаги учитываются, как краткосрочные финансовые вложения. Ценные бумаги переводятся на субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» при условии, что они учитывались в составе активов Фонда более 1 года по результатам инвентаризации финансовых вложений, проводимой на конец отчетного года.

Финансовые вложения принимаются Фондом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учет обесценения финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих **условий**:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

На основе расчета Фонд определяет расчетную стоимость финансовых вложений, которая равна разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Фонд не реже, чем раз в год (минимум на конец года) проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, принятых к учету как не имеющих текущую рыночную стоимость, а в отдельных случаях и для финансовых вложений, принятых к учету, как имеющих текущую рыночную стоимость, но на дату проверки текущая рыночная стоимость по которым уже не определяется организатором торговли.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Фонд образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

В случае, если финансовые вложения, обладающие признаками устойчивого снижения стоимости, находятся в доверительном управлении, то по ним такой анализ и расчет стоимости сформированного резерва под обесценение проводит Доверительный управляющий. В случае, если начисленные в дебете счета 76 купоны по облигациям или процентные доходы по депозитам не оплачены в установленные сроки и признаны Фондом (или доверительным управляющим) сомнительным долгом, то на дату признания этой задолженности сомнительной по ней создается резерв по сомнительным долгам на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» с корреспонденцией по счету прочих расходов 91-2.

Расчет величины резерва под обесценение финансовых вложений и резерва по сомнительным долгам производится на основании анализа финансового состояния эмитента, прочих обоснованных данных.

Данный расчет утверждается Руководителем Фонда, после чего указанные резервы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

3.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности ведется в разрезе ее видов:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Списанию с бухгалтерского баланса подлежит:

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, не реальные для взыскания;
- кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек.

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации. Документальным основанием для списания является приказ руководителя Фонда, данные проведенной инвентаризации, а также письменное обоснование оценочной комиссии.

Безнадежная дебиторская задолженность списывается за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, списывается в состав прочих расходов.

Кредиторская и депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности списываются в состав прочих доходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед Фондом, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196, ст.197 ГК РФ), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст.416 ГК РФ), на основании акта государственного органа (ст.417 ГК РФ) или ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

Для подтверждения правомерности операции по списанию дебиторской задолженности необходимо наличие:

- акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и справки, прилагаемой к акту инвентаризации расчетов;
- приказа (распоряжения) руководителя Фонда о списании дебиторской задолженности;
- договора с дебитором;
- накладной (ых), подтверждающей (их) отгрузку товарно-материальных ценностей дебитору;
- иных документов, подтверждающих исполнение обязательств перед дебитором.

К представленному в бухгалтерию юридическим отделом Фонда письменному обоснованию, на основании которого списывается дебиторская задолженность, прилагаются документы, подтверждающие обоснованность признания задолженности невозможной к взысканию.

Документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией, в частности, могут служить:

- выписка из единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации должника;
- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию соответствующей задолженности из-за недостаточности имущества ликвидированной организации-должника;
- акт судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника;
- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства.

При наличии вышеперечисленных документов или по истечении срока исковой давности либо срока для повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в службу судебных приставов (3 года с момента возвращения исполнительного документа взыскателю) в соответствии с п. 4 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее - Закон № 229-ФЗ), сумма задолженности отражается в составе дебиторской задолженности, нереальной к взысканию.

В случае, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными, исполнительные документы на основании п.п. 4 п. 1 ст. 46 Закона № 229-ФЗ возвращаются взыскателю. Для списания задолженности необходимы акт о невозможности взыскания, а также постановление об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по указанному основанию.

Кредиторская и депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности списываются в состав прочих доходов.

3.7 Учет операций по договору доверительного управления

Размещение средств пенсионных резервов, инвестирование средств пенсионных накоплений, размещение собственных средств Фонда по договорам доверительного управления имуществом Фонда,

осуществляется в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федерального закона от 24.07.2002 г. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», Постановлений Правительства РФ.

Учет операций по доверительному управлению имуществом ведется в соответствии с «Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом», утвержденными приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 97н (в ред. Приказа Минфина РФ от 15.08.2006 N 106н), с учетом «Указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2000 г. № 110н.

Для учета операций расчетов по договорам доверительного управления имуществом используется субсчет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Аналитический учет по данному субсчету ведется в разрезе управляющих компаний, договоров доверительного управления с ними и видам операций расчетов, включающим:

- расчеты по движению имущества (переданному (выведенному) в (из) управление (я));
- учет финансовых результатов от управления имуществом.

Передача объектов имущества в доверительное управление осуществляется Фондом по стоимости, по которой они учтены в бухгалтерском учете учредителя управления на дату вступления договора доверительного управления в силу. При этом дебетуется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счетов 51 «Расчетный счет», 58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках» и др. Подтверждением получения имущества, переданного в доверительное управление, для Фонда является акт приема-передачи с пометкой «Д.У.».

В случае прекращения договора доверительного управления имуществом (в т.ч. частичного вывода имущества) возвращенные Фонду объекты имущества учитываются им по дебету счетов 58 «Финансовые вложения» и др. в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в оценке по данным бухгалтерского учета на дату фактической передачи, кроме случаев, когда договором предусмотрен иной порядок.

При этом передаточные документы (акты, справки и т.п.) должны содержать информацию о передаваемом/принимаемом имуществе в объеме, достаточном для обеспечения полного достоверного бухгалтерского и налогового учета имущества принимающей стороной.

На дату прекращения (расторжения) договора доверительного управления имуществом доверительный управляющий составляет отдельный баланс. При этом доверительным управляющим осуществляются операции по погашению имеющихся обязательств, закрытию расчетного счета, оборотов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в связи с возвратом учредителю управления остатков денежных средств и имущества согласно условиям договора, а также другие операции, предусмотренные договором доверительного управления имуществом при его прекращении.

Возврат имущества доверительным управляющим учредителю не является реализацией товара (работ, услуг).

При организации бухгалтерского учета доверительный управляющий обеспечивает самостоятельный учет операций по каждому договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с имуществом доверительного управляющего.

Движение по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» должно быть подтверждено первичными документами (платежное поручение, акт, накладная и т.п.). В случаях (например, реформация баланса), когда фактическое движение средств

(перевод денежных средств, передача финансовых вложений) отсутствует, сторона - инициатор такой операции обязана известить другую сторону о произведенных записях по счету 79 субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в письменной форме (авизо, извещение или уведомление) получив отметку о приеме.

Доверительный управляющий представляет Фонду отчет о результатах деятельности по договору ДУ в сроки и порядке, которые установлены договором доверительного управления имуществом, но не позднее 5 рабочих дней после окончания отчетного периода. Состав представляемой промежуточной, а так же бухгалтерской и налоговой отчетности по итогам года, определяется Договором ДУ с учетом требований действующего законодательства.

Доверительными управляющими обеспечивается единый порядок учета поступления и выбытия имущества, передаваемого по договору доверительного управления, единый порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденный данной учетной политикой.

Расходы учредителя доверительного управления, связанные с реализацией договора доверительного управления (вознаграждение управляющему за осуществление доверительного управления), включаются в состав прочих расходов учредителя управления.

Доход, полученный доверительным управляющим по итогам года, переводится на счет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления» на основании Акта приема-передачи инвестиционного дохода.

При отражении в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций по договорам доверительного управления ведется отдельный учет по видам имущества, находящегося в доверительном управлении (средства пенсионных резервов, средства пенсионных накоплений и имущество, предназначенное для обеспечения уставной деятельности). Это осуществляется путем открытия субсчетов к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договорам доверительного управления имуществом».

Возмещение необходимых расходов Доверительного управляющего, возникших при доверительном управлении средствами пенсионных резервов, средствами пенсионных накоплений и собственными средствами, производится ему за счет доходов от использования этого имущества.

Возмещение необходимых расходов, произведенных управляющей компанией при доверительном управлении средствами пенсионных накоплений, не связанных с распоряжением указанными средствами, производится Фондом за счет имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.

Оплата услуг и возмещение необходимых расходов специализированного депозитария, не связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений производится за счет имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.

Фонд оплачивает необходимые расходы управляющей компании и специализированного депозитария после предоставления ими документов, подтверждающих размер произведенных ими необходимых расходов.

Размер оплаты необходимых расходов специализированного депозитария и управляющих компаний устанавливается договорами о доверительном управлении и договорами об оказании услуг специализированного депозитария.

Вознаграждение доверительного управляющего, предусмотренное договором доверительного управления имуществом, производится ему за счет доходов от использования этого имущества.

При фактическом поступлении доход, полученный от размещения имущества Фонда по договорам доверительного управления, отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Доходы по договору доверительного управления имуществом».

Доверительные управляющие применяют порядок учета поступления и выбытия имущества, передаваемого по договорам доверительного управления, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, рабочий план счетов, установленные учетной политикой Фонда.

Доверительные управляющие предоставляют Фонду бухгалтерскую отчетность:

- за каждый отчетный период в составе «Бухгалтерского баланса» форма № 1-НПФ и «Отчета о финансовых результатах» форма № 2-НПФ;

- в составе годовой бухгалтерской отчетности - «Бухгалтерский баланс» форма № 1-НПФ, «Отчет о финансовых результатах» форма № 2-НПФ, «Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления» форма № 5-НПФ.

Бухгалтерская отчетность (ф.1-НПФ, ф.2-НПФ и др.) доверительного управляющего, за месяц, квартальная и по итогам работы за год в целом, включается в бухгалтерскую отчетность Фонда путем постатейного суммирования.

3.8. Учет операций по договорам НПО (пенсионные взносы и выплаты, пенсионные резервы)

Бухгалтерский учет пенсионных взносов, формирование пенсионных резервов, учет операций по выплате пенсий, выкупных сумм и выплат правопреемникам осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98г. № 75-ФЗ, «Указаниями об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению», утвержденными Приказом Минфина РФ от 19.12.00г. №110н.

Начисление дохода от размещения пенсионных резервов отражается на пенсионных счетах на основании приказа Исполнительного директора Фонда, изданного в соответствии с решением Совета Фонда о распределении дохода, при утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.8.1 Резерв покрытия пенсионных обязательств (РППО)

Учет резервов покрытия пенсионных обязательств ведется на субсчете «Резерв покрытия пенсионных обязательств» счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

На пенсионных счетах отражаются обязательства по выплатам пенсий и выкупных сумм.

Исчисление пенсионных обязательств и выкупных сумм производится в соответствии с Пенсионными правилами Фонда и иными регламентирующими документами, утвержденными Советом Фонда.

Записи на пенсионных счетах отражают движение пенсионных взносов, начисление дохода от размещения пенсионных резервов, начисление и выплату негосударственных пенсий и/или выкупных сумм.

3.8.2.Страховой резерв

Для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонд формирует страховой резерв в соответствии с Положением о Страховом резерве. Нормативный размер страхового резерва и порядок его формирования и использования устанавливаются Положением о Страховом резерве с учетом требований государственного уполномоченного органа и действующего законодательства.

Учет страхового резерва ведется на одноименном субсчете 96.09 счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.9. Оценочные обязательства.

Фонд признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников (далее резерв предстоящих расходов на оплату отпусков).

Отчисления в резервы производятся ежемесячно.

Резерв на оплату отпусков формируется исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода.

В состав предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете включаются:

- суммы отпускных, рассчитанных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, уплачиваемые на основании Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ;

- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплата которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ;

- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца.

В бухгалтерском учете формирование резерва отражается по дебету счета 26* «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков относится на расходы по смете (финансовому плану).

Начисление отпускных (в т.ч. компенсаций за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное страхование производятся за счет созданного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Предполагаемый срок исполнения обязательств по выплате отпускных работникам не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.11. Оценочные резервы

3.11.1. Резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря Фондом осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений (не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. В случае, если проверка подтверждает устойчивое существенное (более 5%) снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с приложением № 4 к Положению. Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов Фонда (за счет увеличения расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

3.11.2. Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, в Фонде создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, определенные договоренностью сторон, решением суда и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, возможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором

Резерв по сомнительным долгам формируется Фондом по состоянию на 31 декабря после проведенной инвентаризации на основании распорядительного документа (приказа) Фонда.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В зависимости от оценки вероятности погашения долга и финансового состояния должника резерв может быть создан как в общей сумме долга, так и на часть задолженности.

Для проведения анализа финансового состояния дебиторов в Фонде создается оценочная комиссия.

По результатам проведенного анализа комиссия принимает решение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Оформляется распорядительный документ о создании резерва.

По дебиторской задолженности, находящейся в доверительном управлении, доверительный управляющий самостоятельно осуществляет анализ по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и предоставляет Фонду сведения, на основании которых Фонд выносит решение о создании резерва. В случае положительного решения по приказу Фонда, доверительный управляющий составляет расчет по форме БУ – Резерв «Расчет к бухгалтерской справке по созданию резерва по сомнительным долгам».

В бухгалтерском учете формирование резерва по сомнительным долгам отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, по которым ранее был создан резерв, списываются с кредита счетов по учету расчетов с дебиторами в дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва восстанавливается (дебет счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам Фонда.

3.11. Учет событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Событием после отчетной даты (далее СПОД) признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности.

СПОД подразделяются на:

- события, которые свидетельствуют о положении, существовавшем на дату составления баланса;
- события, указывающие на положение, которое возникло после даты составления баланса.

Примером СПОД может служить принятие Советом Фонда решения о распределении дохода от размещения пенсионных резервов и/или от инвестирования средств пенсионных резервов, принятое после отчетной даты.

Условным фактом финансово-хозяйственной деятельности (далее УФХД) представляет собой имеющийся по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, возникновение последствий которого зависит исключительно от того, произойдет или нет в будущем одно или несколько неопределенных (случайных) событий.

В случае принятия решения о признании СПОД и УФХД отражаются в синтетическом и аналитическом учете Фонда заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового отчета. Раскрытие указанной информации осуществляется путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формах бухгалтерской отчетности или в пояснительной записке.

3.12 Учет расчетов по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль Фондом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы складываются прежде всего из сверхнормативных расходов и иных расходов не признаваемых в целях налогообложения прибыли.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

В зависимости от характера влияния на налогооблагаемую прибыль временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.

При формировании налогооблагаемой прибыли временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3.13. Изменения в учетной политике в 2016 г

Существенных изменений в учетной политике в 2016 г не было.

3.14 Изменения в учетной политике на 2017 г

. Начиная с отчетности за 2015 год негосударственные пенсионные фонды обязаны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №208-ФЗ (ред. от 05.05.2014) «О консолидированной финансовой отчетности». Федеральный закон № 208-ФЗ применяется также при составлении, представлении и публикации финансовой отчетности организациями, которые не создают группу. Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года является первой отчетностью, которую Фонд подготовил в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность составленная по МСФО подлежит аудиту. Фонд предполагает получить заключение независимого аудитора в апреле 2017 года.

Начиная с 2017 года негосударственные пенсионные фонды осуществляют бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов, согласно Положения Центрального Банка Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. N 486-П.

V. I ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА ПО НЕГОСУДАРСТВЕННОМУ ПЕНСИОННМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ.

Форма № 1-НПФ

В активе баланса

Основных средств по состоянию на 31.12.2016 г на балансе нет

Долгосрочные финансовые вложения по пенсионным резервам – на начало года -767 тыс руб поступило – 31089 тыс. руб , выбыло -1529 тыс руб , на конец года -30327 тыс. руб

Строка 240 Дебиторская задолженность на начало года -1604 тыс. руб. на конец отчетного года - 4922 тыс. руб., в т. Ч расчеты с брокерами по сделкам купли-продажи ценных бумаг, начисленный НКД

по ценным бумагам, расчеты по хозяйственным операциям (Движение дебиторской задолженности СМ в приложении к Пояснительной записке)

Строка 250 – Краткосрочные Финансовые вложения по пенсионным резервам по данным Управляющей компании -15494 тыс. руб. в т.ч :

Государственные и муниципальные ценные бумаги – на начало года -5308 тыс. руб поступило 3782 тыс руб, выбыло -5420 тыс. руб на конец года -3670 тыс. руб;

Облигации – на начало года -14072 тыс. руб. поступила -2990 тыс. руб, выбыло -5238 тыс. руб на конец года -11824 тыс.руб;;

Строка 251 – Краткосрочные Финансовые вложения средств для обеспечения уставной деятельности по данным Управляющей компании – на начало года -23803 тыс. руб на конец года-58830 тыс. руб. в т.ч :

Государственные и муниципальные ценные бумаги на начало года -4786 тыс руб выбыло 4786 тыс. руб, на конец года -0 руб.

Облигации на начало года -19017 тыс руб поступило 69525 тыс.руб, выбыло -29712 тыс. руб, на конец года 58830 тыс. руб

Строка 260 –Денежные средства на счетах 504 тыс. руб., в том числе управляющих компаний 239тыс руб. и 21тыс. руб.на расчетных счетах фонда по ПР и 241тыс. руб. по ОУД

Валюта баланса 111107тыс.руб.

В пассиве баланса

Строка 310 –Отражен совокупный вклад учредителей в размере 50108,0 тыс. руб

Строка 340-отражены целевые средства в общей сумме-10091 тыс руб, которая состоит из средств Фонда на обеспечение уставной деятельности, также отражен финансовый результат от размещения средств на обеспечение уставной деятельности.

Строка 620 - Кредиторская задолженность на начало года -518 тыс. руб.на конец года-59тыс. руб., в т. Ч., вознаграждение Управляющей компании по ОУД-50 тыс. руб., прочая -9 тыс. руб. (Кредиторская задолженность раскрыта в приложении к данной пояснительной записке)

Строка 660- Отражены оценочные обязательства в размере 1419 тыс. руб.(Обязательства по очередным отпускам сотрудников фонда)

Валюта баланса 111107 тыс. руб.

Справка о наличии объектов бухгалтерского учета, учитываемых на забалансовых счетах

Строка 950- Обеспечение обязательств полученные – на начало года 44298. руб.Данные приведены на основании актуарного оценивания. На конец отчетного периода 45129 тыс руб. данные приведены на основании актуарного оценивания.

Форма № 2-НПФ

В графе 3 Отчета о прибылях и убытках отражены:

- по стр.010 доходы от размещения пенсионных резервов в размере-21465тыс. руб

-по стр.020 расходы от размещения пенсионных резервов в размере-19665 тыс. руб

-по стр.130 расходы по переоценке финансовых вложений и прочие расходы в размере-(-853) тыс

руб

-по стр.140 прибыль от размещения пенсионных резервов в размере -1244тыс. руб.

В графе 5 Отчета о прибылях и убытках отражены:

По стр.010-доходы от размещения ценных бумаг по уставной деятельности в размере 61127тыс.

руб

-по стр.020 расходы от размещения ценных бумаг по уставной деятельности в размере-55150тыс.

руб.

-по стр.130 расходы по переоценке финансовых вложений и прочие расходы в размере -(-17)тыс.

руб

- по стр. 140 – прибыль от размещения средств уставной деятельности в размере-5960 тыс. руб

Форма № 3- НПФ

Строка 010 –Отражено движение совокупного вклада учредителей на 2014,2015 и 2016 г-остаток на конец отчетного года -50108,0 тыс. руб.

Строка 020-Отражено движение добавочного капитала на 2014,2015и 2016 г, остаток на конец отчетного года -0 тыс. руб

Строка 030- Отражено движение целевых средств на 2014,2015 и 2016 г, остаток на конец отчетного года -10091 тыс. руб

Строка 050- Отражено движение резервов покрытия пенсионных обязательств на 2014,2015 и 2016 г, остаток на конец отчетного года -43919 тыс. руб.

Строка 060- Отражено движение страхового резерва на 2014,2015и 2016 г, остаток на конец отчетного года -5511 тыс. руб

Форма № 4-НПФ

В течение 2016 г поступление денежных средств на расчетный счет по пенсионным резервам составляло : пенсионных взносов 4352тыс руб.

от доверительного управляющего-6687тыс руб.

прочие поступления -2061 тыс. руб. в.т.ч

2034 тыс руб . переводы денежных средств между расчетными счетами;

27 тыс руб – возврат невыплаченной негосударственной пенсии.

Строка 130 – отражены обороты на расчетном счете и счете по выплатам негосударственных пенсий 5731 тыс. руб.,

Направлено в доверительное управление пенсионных резервов-3250,00 тыс. руб

На оплату налогов -757 тыс. руб

В течение 2016 г по уставной деятельности было получено от доверительного управляющего - 6750,00 тыс. руб направлены денежные средства на оплату услуг -2673,00 тыс. руб., направлены на оплату труда-3905 тыс. руб., уплата налогов 1902 тыс. руб.. прочие- переводы между расчетными счетами -44 тыс.руб

Форма № 5-НПФ «Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления»

Строка 020-Отражено движение пенсионных резервов включая пенсионные взносы-5947 тыс руб, доход от размещения пенсионных резервов, направленных на именные пенсионные счета и в страховой резерв-1591тыс.руб.

Строка 080 –отражена сумма выплат негосударственных пенсий.

Форма № 6-НПФ «Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности»

Стр. 050-Доход от размещения имущества для обеспечения уставной деятельности-5939 тыс.руб, В соответствии с утвержденной Советом фонда сметой расходов средства использованы на следующие нужды:

-расходы на оплату труда- 5184 тыс. руб.

-на содержание помещений 181 тыс. руб.

-на приобретение материалов и прочего имущества-808тыс. руб.

Строка 140--расходы на обязательный аудит и актуарное оценивание- услуги связи, информационные расходы . банковские услуги и пр 1022 тыс. руб.,

Остаток целевых средств на обеспечение уставной деятельности составляет -10091 тыс. руб.

Информация о деятельности фонда по негосударственному пенсионному обеспечению

Количество заключенных договоров: с юридическими лицами -13 с физическими лицами-6

Доходные вложения, переданные в аренду – отсутствуют

Начисленный износ, начисленный по объектам, учитываемым в составе доходных вложений-отсутствует;

В 2016 г. Фонд не создавал резерва под обесценение финансовых вложений, а также резерва по сомнительным долгам

Данные об оценке долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования – расчет или оценка не производились;

Информация о деятельности фонда по иной уставной деятельности

Нематериальных активов у фонда нет

Переданных в аренду и арендованных основных средств нет.

Финансовых вложений обремененных залогом нет.

Ценных бумаг и финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам нет.

Займов и кредитов на 01 января 2017 г у фонда нет.

В 2016 г Фонд применял ПБУ № 18

Последствия условных фактов хозяйственной деятельности –отсутствует.

События после отчетной даты

Распределение доходов Фонда, полученных по результатам 2016 года, является событием после отчетной даты и отражено в отчетности Фонда 31 декабря 2016 года.

Прочие события, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых НПФ ведет свою деятельность, было выявление недораспределенного инвестиционного дохода от размещения пенсионных резервов за 2015 год в сумме 152 рубля 27 копеек. Данное событие не оказало существенного влияния на показатели фонда по итогам 2015 года.

Советом Фонда на 31 декабря 2016 было принято решение о дораспределении доходов, полученных по результатам 2015 года с учетом капитализации, которые были распределены на именные пенсионные счета. Доход 2016 года от размещения пенсионных резервов также на основании решения Совета фонда распределен на ИПС участников полностью.

15% от инвестиционного дохода от размещения пенсионных резервов по итогам 2016 г на покрытие расходов фонд не выделял.

VI. ИНФОРМАЦИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ФОНДА

В 2016 году Фонд применяет нормы и положения приказов Минфина РФ от 19.12.2000г. №110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению», от 10.01.2007 г. №3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» и от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом особенностей, установленных Учетной политикой Фонда.

Существенных ошибок в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности НПФ, которые привели бы к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, нет.

Штрафы, пени, неустойки признанные Фондом, и по суду – отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фонд не имеет намерения прекращать какую-либо часть своей деятельности в обозримом будущем.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Фонд создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Размер оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков составил:

- по состоянию на 31 декабря 2016 года –1419 тысяч рублей;

- по состоянию на 31 декабря 2015 года – 1020 тысяч рублей.
- Движение по оценочному обязательству представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование	Остаток 31.12.2015г.	Расход	Пополнение	Остаток 31.12.2016 г.
Оценочное обязательство по резерву отпусков сотрудников	1020,33		398,94	1419,27

- Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

- Фонд не имеет условных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам относятся аффилированные лица (см. раздел III), а также Учредители, Члены Совета фонда, Попечительского Совета, управленческий персонал фонда.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

НАИМЕНОВАНИЕ	ПРИЗНАК СВЯЗАННОСТИ	ГРУППА СТОРОН	Гражданство, ОГРН
Бухаров Александр Евгеньевич	член совета 1 голос	аффилированное лицо	Гражданин России
Горохова Галина Евгеньевна	член совета 1 голос	аффилированное лицо	Гражданин России
Палченкова Елена Владимировна	член совета 1 голос Заместитель Председателя Совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Покровская Лейла Донияровна	член совета 1 голос	аффилированное лицо	Гражданин России
Дубровин Владлен Юрьевич	член совета 1 голос, Исполнительный директор	аффилированное лицо	Гражданин России

Сухих Антон Олегович	член совета 1 голос, Председатель Совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Васин Владимир Алексеевич	Председатель попечительского совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Жуков Валентин Васильевич	член попечительского совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Пресс Тамара Натановна	член попечительского совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Роднина Ирина Константиновна	член попечительского совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Третьяк Владислав Александрович	член попечительского совета	аффилированное лицо	Гражданин России
Государственный комитет РФ по физической культуре и спорту	Учредитель некоммерческой организации НПФ - 2 представитель в Совете		
Закрытое акционерное общество "Нефтяная компания «Росагронефтепродукт»	Учредитель некоммерческой организации НПФ		
Общество с ограниченной ответственностью "Инвесткомтрейд"	Учредитель некоммерческой организации НПФ - 3 представителя в Совете		

В 2016 году денежные выплаты членам Совета фонда, Попечительского совета не производились.

Сведения об аффилированных лицах

Аффилированными лицами в НПФ являются члены Совета фонда и исполнительный директор. (Состав Совета представлен отдельной справкой в составе годового отчета). Операций с аффилированными лицами не проводились.

Сведения о бенефициариях фонда

Фонд является некоммерческой организацией, что делает невозможным получение дохода его учредителями за счет средств фонда без нарушения законодательства. В связи с этим Фонд полагает, что конечных бенефициариев не имеет. Распоряжение имуществом фонда осуществляет исполнительный директор под контролем Совета Фонда. При этом он не имеет прав использовать имущество фонда в

своих интересах без нарушения законодательства и поэтому также не может быть отнесен к бенефициариям.

Все выплаты на содержание основного управленческого персонала в 2016 году производились в соответствии с условиями трудовых договоров, заключенных с каждым работником, а именно: должностные оклады в соответствии со штатным расписанием Фонда и соответствующие начисления обязательных взносов. Других выплат и начислений социального характера в отчетном периоде не было.

Основному управленческому персоналу за 2016 год были выплачены следующие виды вознаграждений:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.
Должностные оклады	4100
Премии	90
Оплата отпусков	0
Страховые взносы во внебюджетные фонды	994
Итого	5184

Вознаграждения, выплаченные в 2016 году основному управленческому персоналу, относятся к краткосрочным вознаграждениям. Фонд не начисляет и не выплачивает долгосрочных вознаграждений.

Рекламных мероприятий фонд не проводил. Проверок фискальными органами в отчетном периоде в фонде не было. Судебной и арбитражной практики в отчетном периоде не было.

Фонд в 2016 г вступил в Саморегулируемую организацию «Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов»

Недвижимого имущества фонд не имеет.

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ФОНДА.

Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу характеризуется следующими показателями: наличием денежных средств, отсутствием или незначительной величиной убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженностью, полнотой перечисления налогов в бюджет, уплаченными (подлежащими уплате) штрафными санкциями, достаточностью собственных средств.

Просроченной дебиторской либо кредиторской задолженности Фонд не имеет.

Размер собственных средств Фонда соответствует нормативному размеру, установленному Федеральным Законом от 07.05.1998 N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Оценочная стоимость пенсионных резервов на 31 декабря 2016 года по оценке независимого актуария составляет 45129тысяч рублей.

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу показала, что Фонд реализует инвестиционную стратегию размещения средств пенсионных резервов на принципах сохранности, возвратности, ликвидности и надёжности указанных средств.

Принимая во внимание долгосрочный характер инвестиций и выполнения обязательств Фонда, консервативный характер инвестиционной стратегии размещения средств пенсионных резервов полностью соответствующих нормативным требованиям, финансовое состояние Фонда позволяет создать условия для дальнейшего развития Фонда в области негосударственного пенсионного обеспечения.

НАЛОГИ

Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета за 2016 год составила 7204,00 тыс руб в т.ч по ставке 15%-428 тыс. руб и по ставке 20%-6776 тыс.руб (по собственным средствам – 5960,00 тыс руб, в части пенсионных резервов -1244,00 тыс руб)

Условный расход по налогу на прибыль за 2016 год, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, составил по ставке 15% -64 тыс. руб, по ставке 20% - 1355 тыс руб. Постоянный налоговый актив по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 1399 тысячи рублей, (по пенсионным резервам 235 тыс руб и 1164 тыс руб по собственным средствам рассчитанный по ставкам 15% и 20% от сумм доходов, не увеличивающих налогооблагаемую базу

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н применяется. Согласно п. 22 ПБУ 18/02 Фонд исчисляет сумму текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налогового учета за 2016 год получен убыток в размере 1085 тыс. руб по ОУД и 3219 тыс руб по ПР.

Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью за 2016 по собственным средствам образовались в результате:

- 1) наличия расходов, учитываемых в целях налогообложения, но не учитываемых в бухгалтерском учете (смета расходов некоммерческой организации) в общей сумме 7195 тыс руб., образующих ПНО;

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Дубровин В.Ю.

Дмитриева Т.В.

Пропиновано, пропунумеровано и
скреплено печатью

Ильинский
Генеральный директор
Большакова И. В.

