



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Акционерного общества

«Негосударственный пенсионный фонд

«Волга-Капитал»

за 2019 год

г. Москва
2020 год

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Негосударственный пенсионный фонд
«Волга-Капитал»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Волга-Капитал» (далее – Фонд, АО «НПФ «Волга-Капитал»).

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Волга-Капитал» за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены:

- Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества на 31 декабря 2019 г.;
- Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2019 год;
- Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2019 г.;
- Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2019 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2019 г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Волга-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для негосударственных пенсионных фондов.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров; и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные сведения

Не изменяя нашего мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда обращаем Ваше внимание на информацию о событиях после окончания отчетного периода, изложенную в Примечании 58 к указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Всемирная организация здравоохранения (далее – ВОЗ) 31 декабря 2019 была проинформирована об обнаружении 44 случаев пневмонии, вызванной неизвестным патогеном в Китае, в городе Ухань провинции Хубэй. Патоген оказался новым коронавирусом (ныне известным как SARS-CoV-2, ранее — под времененным названием 2019-nCoV), который ранее не обнаруживался среди человеческой популяции. В течение 30 дней с момента обнаружения вирус распространился из города Ухань по всей Китайской народной республике, а потом и миру. ВОЗ в связи со вспышкой эпидемии 30 января 2020 года объявила чрезвычайную ситуацию международного значения в области здравоохранения, а 28 февраля 2020 года ВОЗ повысила оценку рисков на глобальном уровне с высоких на очень высокие.

В Примечании 58 указано, что в настоящий момент (на момент составления и подписания настоящей отчетности) очень сложно оценить влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, поскольку ситуация все еще развивается, и, как представляется, ее отрицательное влияние на мировую торговлю и на Фонд может оказаться значительно более серьезным, чем предполагалось первоначально.

На момент составления настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у руководства Фонда не возникало сомнений в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, Фонд продолжит соблюдать нормативные требования регулятора (Банка России), включая требования по достаточности собственных средств.

В отношении указанного обстоятельства наше аудиторское заключение не является модифицированным.

Прочие сведения

ВОЗ 11 марта 2020 года признала распространение коронавирусной инфекции пандемией. Кроме того, после отказа сторон от продления сделки стран ОПЕК+ по регулированию объемов добычи нефти и связанных с этим вопросов, произошедших 6 марта 2020 года, в мире и в Российской Федерации произошло значительное снижение цены на нефть и биржевых показателей.

Совместное влияние указанных двух факторов (пандемия коронавируса и снижение цен на нефть) привело к ослаблению курса рубля.

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

В марте – первой половине мая 2020 года в Российской Федерации были изданы Указы Президента и подзаконные акты Правительства Российской Федерации о мерах по обеспечению борьбы с распространением коронавирусной инфекции.

Результаты аудиторских процедур по анализу развития дальнейших событий с даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности до даты подписания настоящего аудиторского заключения не дают нам основания делать выводы о сомнениях в непрерывности деятельности аудируемого лица.

**Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую
(финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

**Ответственность аудитора за аудит
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

**ОТЧЁТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ
В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПОЛОЖЕНИЙ
АБЗАЦА 2 СТАТЬИ 22 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»
ОТ 7 МАЯ 1998 ГОДА № 75-ФЗ**

Руководство Фонда несёт ответственность за выполнение Фондом требований к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, а также осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, установленных Федеральным законом Российской Федерации от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность негосударственных пенсионных фондов.

В соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 75-ФЗ в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал» за 2019 год по состоянию на 31.12.2019 год мы провели процедуры с целью проверки:

- 1) ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии на соответствие требованиям, установленным Федеральным законом № 75-ФЗ, нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- 2) осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам на соответствие требованиям, установленным Федеральным законом № 75-ФЗ и нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- 3) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанная проверка включала в себя такие выбранные на основе нашего суждения процедуры как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Фонда, сравнение утвержденных внутренних требований, порядков и методик (методологий) с требованиями, установленными Федеральным законом № 75-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность негосударственных пенсионных фондов, а также пересчетом и сравнением числовых значений и иной информации.

В результате проведенных нами процедур мы установили следующее

1. В части выполнения Фондом требований Федерального закона № 75-ФЗ к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии по состоянию на 31.12.2019 года:
 - В течение проверяемого периода Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов накопительной пенсии и пенсионных счетов негосударственного

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

пенсионного обеспечения.

- Действующие по состоянию на 31 декабря 2019 года пенсионные правила Фонда содержат требования Федерального закона № 75-ФЗ и нормативных правовых документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, назначения и выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм.
- Действующие по состоянию на 31 декабря 2019 года страховые правила Фонда содержат требования Федерального закона № 75-ФЗ и нормативных правовых документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов накопительной пенсии, назначения и выплаты накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.
- Фонд открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен застрахованному лицу Пенсионным фондом Российской Федерации (далее – ПФР) при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».
- Фонд открывал каждому застрахованному лицу только один пенсионный счет накопительной пенсии, который состоял из общей и специальной частей.
- Информация, отраженная в общей части и специальной части пенсионных счетов накопительной пенсии, открытых в течение проверяемого периода, соответствует требованиям пунктов 2 и 3 статьи 36.19 Федерального закона № 75-ФЗ.

2. В части выполнения Фондом требований Федерального закона № 75-ФЗ к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам по состоянию на 31.12.2019 года:

- В течение проверяемого периода Фонд осуществлял назначение и выплату негосударственных пенсий участникам, выкупных сумм участникам (или их правопреемникам) и (или) вкладчикам или перевод выкупных сумм в другой негосударственный пенсионный фонд в соответствии с пенсионными правилами Фонда и условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении.
- В течение проверяемого периода Фонд производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии со страховыми правилами Фонда и условиями заключенных договоров об обязательном пенсионном страховании, а также в соответствии с Федеральным законом № 75-ФЗ, Федеральным законом Российской Федерации от 28 декабря 2013 г. № 424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом Российской Федерации от 30 ноября 2011 г. № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений»; производил перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой негосударственный пенсионный фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

(семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты.

- По состоянию на 31.12.2019 года пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения Фондом обязательств по пенсионным договорам, соответствуют требованиям пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 75-ФЗ.
- По состоянию на 31.12.2019 года страховые правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения Фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, соответствуют требованиям пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 75-ФЗ.
- По состоянию на 31.12.2019 года Фондом заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, и имеющаяся в Фонде документация в отношении данных кредитных организаций содержит анализ информации в части удовлетворения кредитными организациями требованиям статьи 24 Федерального закона Российской Федерации «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ.

3. В части формирования и размещения средств пенсионных резервов и формирования, передачи и инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда управляющими компаниями и специализированными депозитариями

- Мы установили, что бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фонда представляет собой финансовую информацию, на основе которой была подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2019 год по состоянию на 31.12.2019 года, в отношении которой мы выразили мнение в разделе «Мнение» нашего заключения, изложенного в отдельном разделе «Заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения.

Процедуры в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений были проведены нами исключительно для целей проверки соответствия требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность негосударственных пенсионных фондов.

**Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Волга-Капитал»
за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»**

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 (финансовая) отчетность Фонда достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31.12.2019 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов, установленными в Российской Федерации.

Генеральный директор



Большакова И.В.

квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000006 от «25» августа 2011 г.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

Светлова Е.В.

квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000009 от «25» августа 2011 г.

Дата аудиторского заключения:

15 мая 2020 года

г. Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Волга-Капитал» (АО «НПФ «Волга-Капитал»).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 16 № 007194295, выдано 02 апреля 2015 года Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1151600000980.

Место нахождения: 420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 55Е.

Лицензия Центрального Банка Российской Федерации (Банк России) № 377/2 от 15 марта 2007 г. на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выдана ФСФР России, без ограничения срока действия.

Независимый аудитор:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»)

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица бланк серии 77 № 008017465, выдано 24.07.2002 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027700058605.

Место нахождения: 105082, Российская Федерация, ул. Большая Почтовая дом 55/59 стр. 1 к. 513

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» от 16.11.2009 г. (протокол № 5) за номером в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252.

Приложение 1
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
92401000	50638914	377/2

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

на 31 декабря 2019 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал"
(АО "НПФ "Волга-Капитал")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Татарстан Респ, Казань г, Николая Ершова ул, дом № 55Е

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	69 320	360 270
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	337 899	418 376
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	6 395 460	5 408 632
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	0	0
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	0	0
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	0	0
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	0	0
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	0	0
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	15 359	17 270
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	250	0
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	0	0
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	0	0
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
12	Инвестиционное имущество	16	29 409	30 799
13	Нематериальные активы	17	759	1 624
14	Основные средства	18	12 644	11 945
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	18 803	20 532
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	933	733
17	Отложенные налоговые активы	47	0	0
18	Прочие активы	20	3 076	1 804

19	Итого активов		6 883 912	6 271 985
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	0	0
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	863	0
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	0	0
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	215	248
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	4 710 756	4 389 842
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые	27	319 687	292 257
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	1 151 018	1 097 843
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	0	0
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	11 685	109
30	Отложенные налоговые обязательства	47	4 396	4 598
31	Резервы – оценочные обязательства	30	70	6
32	Прочие обязательства	31	47 888	30 649
33	Итого обязательства		6 246 578	5 815 552
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	218 000	150 000
35	Добавочный капитал	32	6 800	0
36	Резервный капитал	32	2 179	2 179
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	0	0
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		0	0
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		4 603	4 143
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
41	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
42	Прочие резервы		0	0
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		405 752	300 111
44	Итого капитал		637 334	456 433
45	Итого капитал и обязательства		6 883 912	6 271 985

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 февраля 2020 г.

Хисматуллина Наилья Рафхатовна
(инициалы, фамилия)



11

Приложение 3
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый)
92401000	50638914	377/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 2019 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал"

(АО "НПФ "Волга-Капитал")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Татарстан Респ, Казань г, Николая Ершова ул, дом № 55Е

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За Год 2019 г.	За Год 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	70 857	364 913
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	121 472	110 414
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	192 329	475 327
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(189 886)	(404 757)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(166 893)	(167 636)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(356 779)	(572 393)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	(320 914)	(87 938)

8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(80 605)	(1 035)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	(3 142)	(14 642)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	(1 729)	9 394
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	9 584	14 289
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(561 256)	(176 998)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	483 050	441 878
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	298 626	(106 379)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	0	0
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	384	1 442
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		0	0
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	17 391	1 491
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		799 451	338 432
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		238 195	161 434
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(119 709)	(97 262)
22	Процентные расходы	45	(102)	0
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0	0

23	Прочие доходы	46	0	9
24	Прочие расходы	46	(1 580)	(762)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(121 391)	(98 015)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		116 804	63 419
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(11 061)	(1 907)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(11 573)	(12)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	512	(1 895)
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	0	0
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		105 743	61 512

Раздел IV. Прочий совокупный доход

32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		461	777
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		771	777
34	в результате выбытия		0	0
35	в результате переоценки	18	771	777
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	(310)	0
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	0	0
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	0	0
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	40	0	0
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи		0	0
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	47	0	0
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		0	0
46	Обесценение		0	0

16

47	Выбытие		0	0
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		0	0
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	0	0
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		461	777
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		106 204	62 289

Генеральный директор
(должность руководителя)

Хисматуллина Наиля Рафхатовна
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2020 г.



Приложение 5
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
92401000	50638914	377/2

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

за 2019 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал"
(АО "НПФ "Волга-Капитал")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Татарстан Респ, Казань г., Николая Ершова ул, дом № 55Б

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 1 января 2018 г.		150 000	0	1 301	0	0	3 365	0	0	0	239 478	394 144
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный		150 000	0	1 301	0	0	3 365	0	0	0	239 478	394 144
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	61 512
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	777	0	0	0	0	777
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	777	0	0	0	0	777
9	Дополнительный выпуск акций	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Прочие движения резервов	32	0	0	878	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Остаток на 31 декабря 2018 г.		150 000	0	2 179	0	0	4 142	0	0	0	0	(878)	0	0	0
14.1	Остаток на 1 января 2019 г.		150 000	0	2 179	0	0	4 142	0	0	0	0	300 111	456 433	456 433	456 433
15	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300 111	456 433	456 433
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Остаток на 1 января 2019 г., пересмотренный		150 000	0	2 179	0	0	4 142	0	0	0	0	(103)	(103)	(103)	(103)
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300 009	456 330	456 330	456 330
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	0	461	0	0	0	0	105 743	105 743	105 743	105 743
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	461	0	0	0	0	0	0	0	461
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Дополнительный выпуск акций	32	68 000	6 800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	74 800
23	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие движения резервов	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе:		218 000	6 800	2 179	0	0	4 603	0	0	0	0	405 752	637 334	637 334	637 334
28	капитал, включенный в выдаваемые группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор
(должность руководителя)
Хисматуллина Наилья Рафхатовна
(инициалы, фамилия)



28 февраля 2020 г.

Приложение 7
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
92401000	50638914	377/2

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

за 2019 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал"
(АО "НПФ "Волга-Капитал")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Татарстан Респ, Казань г, Николая Ершова ул, дом № 55Е

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За Год 2019 г.	За Год 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		70 857	364 913
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		10 203	14 000
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		111 269	99 463
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(36 248)	(37 494)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(22 403)	(31 459)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(144 545)	(118 895)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		0	0

8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		0	0
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		11 913	2 781
8.2	Уплаченные проценты		(96)	0
8.3	Полученные проценты		476 811	477 260
9	Оплата аквизиционных расходов		(3 329)	(11 414)
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(29 696)	(28 935)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(14 712)	(17 655)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(8 801)	(8 195)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(39 802)	(55 524)
14	Уплаченный налог на прибыль		(197)	(2 890)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(225 137)	(483 258)
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		156 087	162 697

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности

17	Поступления от продажи основных средств	18	0	0
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	0	0
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	0	0
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	0	0
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	(95)	0
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	0	0
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	0	0
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	0	0
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	0	0
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	0	0
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезIDENTАХ	6	110 873	113 504
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	4 533	4 423
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 461 388	1 685 902
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 098 136)	(2 384 734)
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(521 437)	(580 905)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	0	0
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:	23	(400)	0

20

37.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	46.1	(400)	0
38	Поступления от выпуска акций	32	74 800	0
39	Поступления от продажи собственных акций	32	0	0
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	0	0
41	Выплаченные дивиденды		0	0
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		74 400	0
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(290 950)	(418 208)
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	360 270	778 478
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	69 320	360 270

Генеральный директор
(должность руководителя)

Хисматуллина Наиля Рафхатовна
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2020 г.



Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2019 г.

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	377/2 от 15.03.2007 г.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	негосударственное пенсионное обеспечение, в т.ч.досрочное негосударственное пенсионное обеспечение, и обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	№40 от 17.06.2016 г.Реестра НПФ-участников системы гарантирования прав застрахованных лиц
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	2
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	3
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д.55Е
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д.55Е
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	1. ООО УК «АК БАРС Капитал», №21-000-1-00088; 2. АО «РЕГИОН ЭсМ», №21-000-1-00064; 3. ТКБ Инвестмент Партнерс (АО), № 21-000-1-00069; 4. АО «ГПБ – УА», № 21-000-1-00657.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 31 октября 2003 года № 045-07071-000100 выдана ФКЦБ России (без ограничения), Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04 октября 2000 года № 22-000-1-00013 выдана ФКЦБ России (без ограничения срока действия)
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	44
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	ПАО "АК БАРС Банк"
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	Россия, Республика Татарстан, 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 1
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность на 31 декабря 2019 г.

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Пенсионные средства ПФР и НПФ по итогам III квартала 2019 г. превысили 6 трилл рублей, из них в НПФ сосредоточено 4,1 трилл руб. Число застрахованных лиц, доверивших свои пенсионные накопления негосударственным пенсионным фондам, составляет 37,3 млн человек (за год этот показатель увеличился на 0,4 всего млн человек), при этом число т.н. «молчунов» (граждан, формирующих пенсионные накопления в ПФР) – 39 млн человек. Количество НПФ на 31.12.2019 составляет 47 фондов, и сократилось за год на 14% (на 01.01.2019 – 55 НПФ), из них работают с пенсионными накоплениями граждан – 33. Концентрация отрасли такова, что доля топ-20 НПФ по объему активов составляет 96,5%. Ряд НПФ заявили о намерении консолидировать пенсионные активы в 2020 году. Снижение позволяет НПФ сократить издержки, в том числе за счет устраниния дублирующих функций, снижения членских взносов в СРО, затрат на ИТ и прочее.</p> <p>В 2019 году резко упал объем переводов пенсионных накоплений между фондами – в ПФР было подано всего 344,7 тыс. заявлений на перевод пенсионных накоплений, что ниже прошлогоднего показателя более чем в пять раз, и ниже позапрошлогоднего в 18 раз (1,95 млн дог. – в 2018 году, 6,3 млн дог – в 2018), что объясняется рядом причин:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Законодательные причины – с 1 января 2019 г. можно подать заявление на переход через ЕПГУ (единый портал государственных услуг) или лично в ПФР. Возможность подачи заявлений иными способами (в том числе почтой, курьером, через личный кабинет застрахованного лица на сайте ПФР) отменена. 2. Законодательные изменения повлекли за собой технологические сложности – для подачи заявления через портал ЕПГУ клиенту теперь необходима усиленная КЭП (квалифицированная электронная подпись), выдаваемая удостоверяющими центрами. 3. Подавляющее большинство переходов в 2019 году были досрочными, а значит – влекли за собой потерю инвестиционного дохода, к которым многие из потенциальных клиентов не готовы. 4. Переходная кампания в этом году вызвала интерес со стороны Генеральной Прокуратуры – президентом РФ были инициированы проверки НПФ. <p>Все это привело к тому, что переходная кампания 2019 года стала самой слабой в истории пенсионной индустрии.</p> <p>Мораторий на уплату обязательных взносов на формирование накопительной пенсии продлен до конца 2021 года. Банк России и Министерство финансов РФ готовят к внесению в Госдуму осенью 2020 года законопроект о гарантированном пенсионном плане (ГПП). Планируется, что ГПП предоставит гражданам возможность самостоятельно финансировать свою будущую пенсию, при этом ГПП будет абсолютно добровольной системой, а пенсионные накопления в ней будут гарантированы государством.</p> <p>В течение 2019 года ключевая ставка Банка России была понижена пять раз с 7,75% до 6,25%, Ставки по депозитам снижались с 7,75% до 5,8 - 6,1% годовых. За 2019 год индекс ММВБ вырос на 28,55%, индекс пенсионных накоплений консервативный (RUPCI) вырос на 14,14%. Курс рубля укрепился на 10,5% с 69,18 до 61,93 рублей за доллар США. Цены на нефть марки Brent в течение года торговались в диапазоне 52,5 - 74,69 \$/баррель, поднявшись за год 23,4%.</p> <p>В настоящее время законодательные инициативы реформирования пенсионной системы находятся на этапе обсуждения. Внедрение концепции индивидуального пенсионного капитала может оказать дальнейшее существенное влияние на операции Фонда и его финансовое положение, эффект которых сложно предсказать.</p> <p>Будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2019 г.

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	
			3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности		Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением № 527-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов" от 28.12.2015г. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Фонд руководствовался соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации от 28.12.2015г. № 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации".
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности		Подготовка данной финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течении отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. В части учета пенсионных обязательств, Фонд заключает договоры на негосударственное пенсионное обеспечение как с юридическими, так и с физическими лицами. Обязательства Фонда возникают в тот момент, когда юридические и физические лица осуществляют финансирование будущих пенсий, а не в момент начала выплат пенсии участникам Фонда. На основе вышеизложенной информации руководство Фонда пришло к выводу, что деятельность Фонда имеет характеристики страховой деятельности. Кроме этого, МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» предусматривает более четкие указания в отношении оценки и признания обязательств, чем МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Применение таких указаний даст возможность пользователям финансовой отчетности Фонда получить более значимую и содержательную финансовую информацию относительно деятельности Фонда. Приняв во внимание все вышеизложенные обстоятельства, руководство Фонда приняло решение о неприменении стандарта МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Соответственно, оценка обязательств Фонда по пенсионной деятельности была произведена в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты». В части оценки справедливой стоимости финансовых вложений. Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм		С 1 января 2020 г. вступило в силу Указание Банка России от 8 июля 2019 г. N 5191-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов". Изменения, внесенные данным Указанием применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)		Фонд реклассифицировал сравнительные данные бухгалтерского баланса на 31.12.2018 года в части отражения денежных средств на брокерских счетах в строке 2 Депозиты и прочие размещенныe средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации		Статья "Депозиты и прочие размещенныe средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" на 31.12.2018 года до реклассификации - 406 513 тыс.руб.; пересмотренные данные - 418 376 тыс.руб; Статья "Прочие размещенныe средства и прочая дебиторская задолженность" на 31.12.2018 года до реклассификации - 29 133 тыс.руб.; пересмотренные данные - 17 270 тыс.руб. Сумма, подлежащая реклассификации, составила 11 863 тыс.руб.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода		-

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики на 31 декабря 2019 г.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Фонд раскрывает информацию о допущениях, касающихся будущего, и прочих основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода, которые заключают в себе значительный риск возникновения необходимости вносить существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Применительно к таким активам и обязательствам примечания содержат подробную информацию об их характере и их балансовой стоимости на конец отчетного периода.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фондом проводится проверка адекватности обязательств по пенсионной деятельности с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам. При осуществлении таких тестов используются текущие оценки будущих денежных потоков по договорам с учетом прогноза будущих взносов и пенсий, инвестиционного дохода от активов, административных расходов, ставки дисконтирования денежных потоков. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда на ежеквартальной основе.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Основными допущениями в отношении оценки обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению являются ставка дисконтирования, процент индексации пенсий и таблицы смертности. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда на ежеквартальной основе.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Фонд производит оценку справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цену выхода на дату оценки с позиции участника рынка, который удерживает указанный актив) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Для определения основного рынка Фонд принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованием доступной. При отсутствии доказательств обратного предполагается, что рынок, на котором Фонд обычно осуществлял бы сделки с целью продажи актива или передачи обязательства, является основным рынком или, при отсутствии основного рынка, наиболее выгодным рынком.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляют деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Валютой представления информации Фонда также является российский рубль.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Фонд будет продолжать свою деятельность в качестве юридического лица в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или существенного сокращения деятельности.
7.1	МСФО (IAS 29)	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Функциональная валюта учета и представления отчетности, которой является российский рубль, не является гиперинфляционной. У Фонда отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29. В связи с этим МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" не применяется.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В 2019 годуступил в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренды» и соответствующий ему ОСБУ №635-П. Фонд выбрал модифицированный подход к ретроспективному применению согласно пункту C5(б) данного стандарта. В результате по состоянию на 01.01.19 г. были признаны активы в форме права пользования по договорам аренды в размере 1 137 тыс. руб., обязательства по договорам аренды в размере 1 240 тыс. руб., а также произведена корректировка перераспределенной прибыли на (103) тыс. руб.

9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для отчетных периодов, начинаяющихся с 01.01.2020 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Фонд не принял их досрочно.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты:Классификация и оценка" (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., для негосударственных пенсионных фондов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 01.01.2021 г. или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 г. Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО(IAS) 39 "Финансовые инструменты:признание и оценка" и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" устанавливает требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Фонда, однако существенное влияние на классификацию и оценку финансовых обязательств не ожидается.</p> <p>22 июня 2018г. официально опубликован и вступил в силу приказ Минфина о введении в России нового МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования". Для добровольного применения документ введен с 22 июня 2018г., в обязательное применение стандарта предполагается с 01.01.2021г. МСФО (IFRS) 17 вводит модель участа, согласно которой оценка группы договоров страхования осуществляется на основе денежных потоков, связанных с исполнением договоров, и предусмотренной договором маржи за услуги. Предусмотренная договором маржа за услуги определяется для групп договоров страхования.</p> <p>Фонду потребуется отражать в учете результаты своей деятельности на более детальном уровне. Это обеспечивает лучшую сопоставимость и прозрачность сведений относительно доходности нового и уже действующего бизнеса и дает пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности более подробную информацию о финансовом состоянии страховщика.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 требует осуществлять раскрытие информации на таком уровне детализации, который поможет пользователям оценить влияние договоров на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" заменяет МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования" В Кроме того, ниже представлены Стандарты, изменения к которым были выпущены, но еще не вступили в силу, применение которых не окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» - Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
---	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 1 дня. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Для целей подготовки отчетов из состава денежных средств исключаются суммы в отношении использования которых имеются какие-либо ограничения. Денежные средства применяются к учету по номинальной стоимости.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-перезидентах	Датой признания денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту, открытый Фонду в кредитной организации. При первоначальном признании денежных средств, размещенных по договорам банковского вклада, Фонд оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). После первоначального признания Фонд оценивает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада по amortизированной стоимости.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости. Изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат (по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением финансовых активов, отражаемых по amortизированной стоимости, которые оцениваются по amortизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки).
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Финансовые активы, которые не были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не были классифицированы как удерживаемые до погашения и не были отнесены в состав некотируемых ценных бумаг, учтываемых по amortизированной стоимости, а также не признаны в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности, признаются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, признаются по справедливой стоимости. В случае невозможности дальнейшего определения справедливой стоимости финансового актива, классифицированного как имеющейся в наличии для продажи, он подлежит оценке по amortизированной стоимости и в дальнейшем подлежит проверке на обесценение.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	К финансовым активам, удерживаемым до погашения, относятся непроизводные финансовые инструменты с фиксированным сроком погашения, в отношении которых Фонд имеет намерения и возможность удерживать их до срока погашения. Последующая оценка финансовых активов, удерживаемых до погашения, осуществляется по amortизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение, который рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Последующие изменения в стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются, начиная с момента исполнения обязательства по договору, и отражается в учете по amortизированной стоимости. Фонд отслеживает, если объективные признаки обоснования активов, в результате существования которых есть вероятность не получить будущие денежные потоки от данного актива.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые ассоциированные предприятия	Если Фонд осуществляет контроль над управлением АО или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность АО, то активы таких АО учитываются на соответствующем счете 2 порядка по учету участия в дочерних и ассоциированных АО, ПИФ, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.

17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов признается дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям финансовых активов. К дебиторской задолженности, признаваемой как прочие активы, в частности, относятся авансы выданные, предварительно оплаченные расходы (РБП). Авансы выданные и предварительно оплаченные расходы (РБП) отражаются по номинальной стоимости, так как не являются финансовыми инструментами.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Производные инструменты учитываются как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. ПФИ, включая форвардные и фьючерсные контракты, опционные контракты и операции СВОП, отражаются по справедливой стоимости.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Не применимо
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	При первоначальном признании прочие финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Фонд учитывает прочие финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актива одновременно с урегулированием обязательства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Фонд осуществляет свою деятельность на основании ФЗ "Об АО" от 26.12.1995 г. №208-ФЗ, ФЗ "О НПФ" от 07.05.1998 г. №75-ФЗ, ФЗ от 15.12.2001 г. №167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", других федеральных законов, иных нормативных правовых актов РФ, а также Устава, Пенсионных и Страховых правил Фонда. ОПС- это деятельность Фонда, осуществляемая в соответствии с ФЗ от 15.12.2001 г. №167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", пред назначение для обеспечения накопительной пенсии. Фонд относит договоры по ОПС к категории страховых договоров. НПО- это договоры добровольного пенсионного страхования с возможностью получать дополнительный инвестиционный доход. Фонд классифицирует договоры НПО в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования/и инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее- НВПДЗ).
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами.На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов. Увеличение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических поступивших денежных средствах. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических выплатах. Распределение результата размещения средств пенсионных резервов осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров Фонда. На конец каждого квартала Фонд проводит проверку адекватности по страховым договорам НПО.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Обязательства по договорам НПО классифицированы как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) после первоначального признания увеличиваются на сумму взносов и доходов, полученных в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных резервов и уменьшаются на сумму выплат. НВПДВ представляют собой предусмотренное договором право на получение держателем договора в качестве дополнения к гарантированным выплатам значительных добавочных страховых выплат, размер которых основывается на доходности активов, удерживаемых в рамках портфеля.

29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, иммортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Отложенными аквизиционными расходами признается капитализированная часть аквизиционных расходов, понесенных Фондом при заключении договоров об ОПС или договоров НПО. Отложенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда равномерно в течение срока действия договора об ОПС или договора НПО. Признание отложенных аквизиционных расходов прекращается по состоянию на наиболее раннюю из дат: дату прекращения соответствующего договора НПО или договора об ОПС или дату назначения пенсии - если полученная в результате проведения проверки адекватности обязательств сумма будет больше балансовой величины сформированных пенсионных резервов и пенсионных накоплений по договорам об ОПС и договорам НПО за вычетом пенсионных резервов и пенсионных накоплений
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам ОПС и по договорам НПО, излишние начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности. На дату поступления информации о смерти участника излишне выплаты по договорам ОПС или договорам НПО, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника или застрахованного лица, учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.
31	МСФО (IFRS) 4 МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	В составе кредиторской задолженности Фонд учитывает возвраты выплат по договорам ОПС или договорам НПО, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя. В случае если Фондом получены сведения от Пенсионного Фонда Российской Федерации о корректировке средств пенсионных накоплений умерших застрахованных лиц, в соответствии с которой Фонд должен уменьшить ранее признанные суммы пенсионных накоплений, направляемые в резерв по обязательному пенсионному страхованию, Фонд должен признать кредиторскую задолженность Фонда перед Пенсионным Фондом Российской Федерации на сумму корректировки.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам об ОПС и договорам НПО, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент первоначального признания в порядке :По договорам ОПС сумма взноса определяется суммой, перечисленной Фонду Пенсионным Фондом Российской Федерации или другим фондом. По договорам НПО сумма взноса определяется суммой, которую Фонд получил согласно условиям договора НПО. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора НПО признается в бухгалтерском учете на дату получения взносов по НПО. Уменьшение взносов в связи с расторжением договора НПО, в том числе с досрочным расторжением договора НПО, в бухгалтерском учете признается на дату возврата Фондом суммы ранее перечисленных взносов. Уменьшение взносов в связи с ошибочно начисленными взносами признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имела место допущенная ошибка, и на дату обнаружения ошибки.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам ОПС или договорам НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, должны быть отражены в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС или договора НПО соблюдаены следующие условия: наступление пенсионных оснований; наличие у Фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении негосударственной пенсии (для договоров НПО), о назначении накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты (для договоров об ОПС).Выкупные суммы по договорам НПО отражаются в составе расходов как выплаты на дату фактической выплаты денежных средств. Выплаты правопреемникам по договорам об ОПС и наследникам или правопреемникам по договорам НПО отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов фонд уменьшает пенсионные накопления или пенсионные резервы на сумму выплат. Уменьшение обязательств по договорам страхования и обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ отражается в составе доходов от пенсионной деятельности. При переводе средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете уменьшение соответствующих средств пенсионных накоплений, а также учитывает перевод средств пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии как расход.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы представляют собой расходы, связанные с андеррайтингом (процессом анализа предлагаемых на страхование рисков, принятия решения о страховании того или иного риска и определения адекватных риску условий страхования) и заключением договоров об ОПС или договоров НПО.
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На каждую отчетную дату производится оценка достаточности размера признанных обязательств по страхованию и пенсионным обязательствам. Размер обязательства корректируется в той мере, в которой оно является недостаточным для соответствия ожидаемым будущим выгодам и расходам. При проведении проверки достаточности обязательства используются текущие наилучшие оценки будущих договорных денежных потоков. Недостаточность обязательств отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе путем создания дополнительного страхового обязательства в отношении оставшегося убытка.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется Фондом, если его справедливая стоимость может быть надежно определена.

37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>В соответствии с Учетной политикой Фонда основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:- объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.Приобретение объектов может осуществляться в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами требованиями. Хотя приобретение таких объектов не приводит непосредственно к увеличению будущих экономических выгод от их использования, оно может быть необходимо для получения будущих экономических выгод от использования других активов либо для обеспечения основной деятельности, поэтому такие объекты могут быть признаны в качестве основных средств. Инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности фонда (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга)), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей фонда), продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.</p> <p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его годных остатков, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначеными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;2) Генеральным директором Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;3) Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;4) действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</p>
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	<p>При определении переоцененной стоимости объектов основных средств Фондом используются действующие цены на активном рынке аналогичных объектов основных средств, полученные из внешних источников, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов основных средств, полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполненной профессиональными оценщиками</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основные средства учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа. Расходы по текущему ремонту и техническому обслуживанию учитываются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного года основные средства тестируются на обесценение. Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до уровня текущей справедливой стоимости. Доходы или расходы от выбытия определяются путем сравнения суммы выручки от продажи и текущей стоимости и включаются в состав прибылей и убытков.</p>
40	МСФО (IAS) 16	Применимый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Земля не амортизируется. Амортизация по прочим основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным списанием первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования актива.По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется.</p>
41	МСФО (IAS) 16	Применимые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации.</p>
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;- Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием наложившихся оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или привязанные к нему средства индивидуализации; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- объект не имеет материально-вещественной формы;-первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. В состав нематериальных активов входят:- программное обеспечение- товарные знаки</p>

43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные и признанные нематериальными активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Фонд не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования
45	МСФО (IAS) 38	Применимые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация нематериальных активов определяется линейным методом по установленным срокам использования
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Фонд капитализирует прямые затраты, включая процентные расходы, понесенные на приобретении и внедрении нематериальных активов. Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериальный актива расходы на обучение персонала, расходы, признанные неэффективными, первоначальные операционные убытки, общехозяйственные расходы и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, а также возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные стимулирующие выплаты, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недиконтролируемой величины. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факты отсутствия работника на работе. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе Фонд признает обязательства не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не применяет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами и в виде пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом. Раздел не раскрывается в учетной политике.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Фонд не применяет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.Раздел не раскрывается в учетной политике.
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Фонд не применяет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами.Раздел не раскрывается в учетной политике.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы признаются предназначеными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.Фонд не принимал решение в отношении долгосрочных активов о признания в качестве, предназначенных для продаж. Раздел не раскрывается в учетной политике
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:- у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Фонд определяет сумму резерва - оценочного обязательства, как наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства. Первичальное признание резерва - оценочного обязательства отражается в составе расходов, связанных с обеспечением деятельности Фонда. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренды	<p>В случае, если Фонд выступает арендатором по договору аренды, то на дату начала аренды он признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды.</p> <p>На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Фондом по первоначальной стоимости.</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приседенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Фонда.</p> <p>В случае отсутствия у Фонда процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды, но развернутой шкале. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды.</p> <p>На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, которые еще не осуществлены на дату начала аренды.</p> <p>Все активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды или ожидается, что Фонд исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива.</p> <p>Во всех остальных случаях актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором.</p> <p>В составе расходов признаются процентные расходы, начисленные на величину обязательства за истекший период по ставке дисконтирования.</p> <p>С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменения арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Фондом в качестве корректировки актива в форме права пользования.</p> <p>Обязательство по договору аренды переоценивается Фондом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования и любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо - при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). <p>Обязательство по договору аренды повторно оценивается Фондом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); - при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков). <p>Фонд используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.</p>
53.I.	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Фонд не применяет основной подход к учету аренды, описанный выше, для всех договоров краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью, если его стоимость составляет менее стоимости, эквивалентной 5 000 долларов США по курсу ЦБ на дату первоначального признания. Аренда классифицируется как краткосрочная, если планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев.</p> <p>Стандарт базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внерабочих счетах.</p> <p>В случае если Фонд предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды не соответствует критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью и отражается в бухгалтерском учете в соответствии с основным подходом к учету. В случае если основной договор аренды является краткосрочной арендой, которая учитывается в соответствии с настоящим разделом Учетной политики, то договор субаренды классифицируется как операционная аренда.</p>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по nominalной стоимости.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогоблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость выпущенных акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

31

57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	В случае принятия Фондом решения о выкупе акций Фонда, собственные средства будут уменьшены на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма будет включена в собственные средства.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Фонда создается Резервный капитал в размере 5% от Уставного капитала путем ежегодных отчислений от чистой прибыли.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена, отражается в примечании «События после отчетной даты». Размер дивидендных выплат рассчитывается на основании чистой прибыли Фонда.

36

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	3	2
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	56 146	40 764
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	6 076	311 688
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	7 095	7 816
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	69 320	360 270

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения до 90 дней.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1_НПО
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	1 603	1 190
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	8 916
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 096	5 675
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	2 699	15 781

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1_ОПС
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	0	17
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	295 329
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	5 999	2 141
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	5 999	297 487

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1_ССФ
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	3	2
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	54 543	39 557
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	6 076	7 443
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	60 622	47 002

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

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	69 320	360 270
2	Банковские овердрафты	0	0
3	Прочее	0	0
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	69 320	360 270

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 г.

Таблица 6.1.
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	329 331	0	329 331	0	329 331
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	8 568	0	8 568	0	8 568
7	Итого	337 899	0	337 899	0	337 899

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 г.

Таблица 6.1.
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	406 513	0	406 513	0	406 513
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	11 863	0	11 863	0	11 863
7	Итого	418 376	0	418 376	0	418 376

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 г.

Таблица 6.1._НПО
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	118 667	0	118 667	0	118 667
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	836	0	836	0	836
7	Итого	119 503	0	119 503	0	119 503

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 г.

Таблица 6.1._НПО
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	258 479	0	258 479	0	258 479
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	3 872	0	3 872	0	3 872
7	Итого	262 351	0	262 351	0	262 351

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 г.

Таблица 6.1._ОПС
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	7 688	0	7 688	0	7 688
7	Итого	7 688	0	7 688	0	7 688

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 г.

Таблица 6.1._ОПС
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долгевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	7 914	0	7 914	0	7 914
7	Итого	7 914	0	7 914	0	7 914

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 г.

Таблица 6.1._ССФ
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	210 664	0	210 664	0	210 664
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	44	0	44	0	44
7	Итого	210 708	0	210 708	0	210 708

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 г.

Таблица 6.1._ССФ
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	148 034	0	148 034	0	148 034
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	77	0	77	0	77
7	Итого	148 111	0	148 111	0	148 111

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

Таблица 6.2

№ строки	Наименование	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	3	4
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Депозиты, в том числе:	5,8 - 7,85	13 дней - 357 дней	6,85 - 8,0	9 дней - 169 дней
3	Субординированные депозиты				
4	Сделки обратного репо				
5	Прочие размещенные средства				

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

Таблица 7.1.

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	6 395 460	5 408 632
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	6 395 460	5 408 632

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.4 настоящего примечания.

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

Таблица 7.1._НПО

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 436 802	1 166 505
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	1 436 802	1 166 505

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

Таблица 7.1._ОПС

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	4 951 304	4 236 221
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	4 951 304	4 236 221

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

Таблица 7.1._ССФ

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	7 354	5 906
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	7 354	5 906

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

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	268 408	140 507
2	кредитных организаций и банков-перезидентов	27 634	48 370
3	некредитных финансовых организаций	0	0
4	нефинансовых организаций	240 774	92 137
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	6 127 052	5 268 125
6	Правительства Российской Федерации	1 160 318	1 450 888
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	22 554	30 184
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-перезидентов	950 385	580 102
10	некредитных финансовых организаций	541 049	618 130
11	нефинансовых организаций	3 452 746	2 588 821
12	Итого	6 395 460	5 408 632

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в портфеле Фонда не было финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в портфеле Фонда не было финансовых активов, удерживаемых до погашения.

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 10.1.

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 303	0	3 303	0	3 303
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	12 056	1 398	13 454	(1 398)	12 056
10	Итого	15 359	1 398	16 757	(1 398)	15 359

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 10.1.

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	348	0	348	0	348
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	16 922	0	16 922	0	16 922
10	Итого	17 270	0	17 270	0	17 270

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 г.

Таблица 10.1._НПО
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	449	0	449	0	449
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	615	478	1 093	(478)	615
10	Итого	1 064	478	1 542	(478)	1 064

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 г.

Таблица 10.1._НПО
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	21	0	21	0	21
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	768	0	768	0	768
10	Итого	789	0	789	0	789

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 10.1._ОПС
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2 768	0	2 768	0	2 768
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	7 539	0	7 539	0	7 539
10	Итого	10 307	0	10 307	0	10 307

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 10.1._ОПС
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	303	0	303	0	303
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	11 242	0	11 242	0	11 242
10	Итого	11 545	0	11 545	0	11 545

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 10.1._ССФ

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	86	0	86	0	86
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	3 902	920	4 822	(920)	3 902
10	Итого	3 988	920	4 908	(920)	3 988

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 10.1._ССФ

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	24	0	24	0	24
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	4 912	0	4 912	0	4 912
10	Итого	4 936	0	4 936	0	4 936

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

Таблица 11.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	250	0
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Итого	250	0

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

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

Таблица 11.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0
2	Дебиторская задолженность по пенсионным	0	0
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	250	0
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
6	Резерв под обесценение	0	0
7	Итого	250	0

11.2.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали инвестиции в ассоциированные предприятия.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали инвестиции в дочерние предприятия.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 16.1.
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	
1	Балансовая стоимость на 01 января 2018 года	31 369	0	31 369
2	Поступление	0	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(570)	0	(570)
9	Прочее	0	0	0
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	30 799	0	30 799
11	Балансовая стоимость на 01 января 2019 года	30 799	0	30 799
12	Поступление	0	0	0
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
14	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
15	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
16	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
17	Перевод в прочие активы	0	0	0
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(1 390)	0	(1 390)
19	Прочее	0	0	0
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	29 409	0	29 409

16.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится один раз в полгода по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

16.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием сравнительного подхода и доходного подхода.

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 16.1._НПО

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	
1	Балансовая стоимость на 01 января 2018 года	31 369	0	31 369
2	Поступление	0	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(570)	0	(570)
9	Прочее	0	0	0
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	30 799	0	30 799
11	Балансовая стоимость на 01 января 2019 года	30 799	0	30 799
12	Поступление	0	0	0
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
14	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
15	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
16	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
17	Перевод в прочие активы	0	0	0
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(1 390)	0	(1 390)
19	Прочее	0	0	0
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	29 409	0	29 409

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.3

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	3 789	3 733
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(1 997)	(1 721)
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	(18)	0
3.1	Прочее	(1 390)	(570)
4	Итого	384	1 442

**Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости
инвестиционного имущества**

Таблица 16.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	29 409	30 799
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу "как если бы объект был завершен"	0	0
3	Минус: начисленный арендный доход, отраженный как отдельный актив	0	0
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	29 409	30 799

Нематериальные активы

Таблица 17.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	2 130	4 121	0	45	6 296
2	Накопленная амортизация	(567)	(2 092)	0	(18)	(2 677)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	1 563	2 029	0	27	3 619
4	Поступления	124	0	0	0	124
5	Затраты на создание	0	0	0	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0	0	0	0
7	Выбытия	0	0	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	(1 045)	(1 069)	0	(5)	(2 119)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
11	Переоценка	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	642	960	0	22	1 624
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	2 254	4 121	0	45	6 420
15	Накопленная амортизация	(1 612)	(3 161)	0	(23)	(4 796)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г.	2 254	4 121	0	45	6 420
15.2	Накопленная амортизация	(1 612)	(3 161)	0	(23)	(4 796)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2019 г.	642	960	0	22	1 624
17	Поступления	95	0	0	0	95
18	Затраты на создание	0	0	0	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
20	Выбытия	0	0	0	0	0
21	Амортизационные отчисления	(585)	(370)	0	(5)	(960)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	152	590	0	17	759
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	2 349	4 121	0	45	6 515
28	Накопленная амортизация	(2 197)	(3 531)	0	(28)	(5 756)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	152	590	0	17	759

Основные средства

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2018 г.	11 358	934	0	1 243	1 275	14 810
2	Накопленная амортизация	0	(396)	0	(1 243)	(1 167)	(2 806)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2018 г.	11 358	538	0	0	0	12 004
4	Поступления	0	0	0	0	0	0
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
6	Передачи	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
8	Выбытия	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	(505)	(190)	0	0	(61)	(636)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
12	Переоценка	777	0	0	0	0	777
13	Прочее	0	0	0	0	0	0
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	11 550	348	0	47	11 945	
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	11 550	934	0	1 243	1 183	14 910
16	Накопленная амортизация	0	(586)	0	(1 243)	(1 136)	(2 985)
16.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2019 г.	11 550	934	0	1 243	1 183	14 910
16.2.	Накопленная амортизация	0	(586)	0	(1 243)	(1 136)	(2 985)
17	Балансовая стоимость на 01 января 2019 г.	11 550	348	0	0	47	11 945
18	Поступления	0	0	0	0	0	0
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передачи	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
22	Выбытия	0	0	0	0	(83)	(83)
23	Амортизационные отчисления	(1 031)	(154)	0	0	41	(1 144)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
26	Переоценка	771	0	0	0	0	771
27	Прочее	1 155	0	0	0	0	1 155
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 445	194	0	0	5	12 644
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	12 833	934	0	1 243	1 100	16 110
30	Накопленная амортизация	(388)	(740)	0	(1 243)	(1 095)	(3 486)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 445	194	0	0	5	12 644

18.1.4. Здания были оценены независимым оценщиком на 31 декабря 2019 г.. Оценка выполнялась независимым оценщиком, обладающим признанной квалификацией и имеющим профессиональный опыт оценки аналогичного имущества, расположенного на той же территории. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием сравнительного и доходного подходов.

18.1.5. В состав основных средств включены активы в форме права пользования. Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года составила 767 тыс.рублей

Отложенные аквизиционные расходы

Таблица 19.1

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	4	5
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании	18 803	20 532
2	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
3	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
4	Итого	18 803	20 532

Негосударственный пенсионный фонд капитализирует прямые аквизиционные расходы в момент их признания.

Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 19.2

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	4	5
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	20 532	11 139
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	(1 729)	9 394
3	аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании, отложенные за период	3 080	12 657
4	амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании	(4 809)	(3 263)
5	списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения проверки адекватности резервов	0	0
6	прочие изменения	0	0
7	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании на отчетную дату	18 803	20 532

Срок амортизации отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании определяется как период времени с момента их признания до наступления пенсионных оснований.

Прочие активы

Таблица 20.1.

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	82	47
5	Расчеты по социальному страхованию	1	0
6	Расчеты с персоналом	12	6
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 979	1 749
9	Запасы	2	1
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	1
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	3 076	1 804

Прочие активы

Таблица 20.1._НПО

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	53
9	Запасы	0	0
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	0
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	4	53

Прочие активы

Таблица 20.1._ОПС

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0
9	Запасы	0	0
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	0
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	0	0

Прочие активы

Таблица 20.1._ССФ

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	82	47
5	Расчеты по социальному страхованию	1	0
6	Расчеты с персоналом	12	6
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 975	1 696
9	Запасы	2	1
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	0	1
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	3 072	1 751

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

Таблица 21.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	0	0	0	0	0	1 398	1 398
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	0	0	0	0	0	0	0
5	Прочие движения	0	0	0	0	0	0	0
6	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	0	0	0	0	0	1 398	1 398

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	0	0
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0
5	Средства, привлеченные от физических лиц	0	0
6	Обязательства по аренде	863	0
7	Сделки repo	0	0
7.1	Прочее	0	0
8	Итого	863	0

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги.

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

Таблица 25.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	0	0
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	215	248
3	Итого	215	248

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

**Кредиторская задолженность по обязательному
пенсионному страхованию**

Таблица 25.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0
3	Кредиторская задолженность по выплатам	0	0
4	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
5	Прочая кредиторская задолженность	0	0
6	Итого	0	0

**Кредиторская задолженность по негосударственному
пенсионному обеспечению**

Таблица 25.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантиированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
4	Прочая кредиторская задолженность	215	248
5	Итого	215	248

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

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном
пенсионном страховании

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	4 389 842	4 301 904
2	Пенсионные взносы	70 857	364 913
3	Пенсионные выплаты	(189 886)	(404 757)
4	Распределение результата инвестирования	480 583	172 716
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	0	0
12.1	Прочее	(40 640)	(44 934)
13	Итоговое увеличение обязательств	320 914	87 938
14	Обязательства на конец отчетного периода	4 710 756	4 389 842

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 6,0 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2019 г. составил бы 345 751 096,85 рублей (на 31 декабря 2018 г.: 126 430 586,24 рублей).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость _____ на _____ тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0,00 рублей.

26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования: 6,4%;

показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2018, модифицированная;

таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности;

расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 370 руб. с последующим

увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;

прочие предположения.

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2019	2018	2017	2016	2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных накоплений	13,76	5,94	10,22	11,31	13,69
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	10,94	4,07	8,37	9,54	11,60
3	Доходность размещения средств выплатного резерва	14,36	6,52	10,92	8,08	6,37
4	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	14,58	5,47	11,37	9,08	7,07
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	8,70	6,07	8,59	10,53	13,15

За 2017-2019 год указана доходность размещения средств пенсионных накоплений до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду

Доходность средств размещения выплатного резерва и средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, рассчитана методом MWR

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

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	4,6%	6,2%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	6,7%	7,3%

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

Таблица 27.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	292 257	301 362
2	Пенсионные взносы	10 203	13 604
3	Пенсионные выплаты	(22 378)	(34 346)
4	Распределение результата инвестирования	39 636	13 456
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
12.1	Прочее	(31)	(1 819)
13	Итоговое увеличение обязательств	27 430	(9 105)
14	Обязательства на конец отчетного периода	319 687	292 257

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость _____ на _____ рубля, обязательства были дооценены на сумму 4 022 215 рублей.

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:
 ставка дисконтирования: 6.4%;
 показатели смертности: Таблица смертности, разработанная Ассоциацией профессиональных актуариев;
 таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
 ставка индексации;
 расходы на обслуживание одного именного пенсионного счета по договору негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированного как страховой, в год: 102 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
 прочие предположения.

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2019	2018	2017	2016	2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	12,11	5,36	8,68	9,78	12,28
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	9,00	4,78	9,15	8,38	9,23

За 2017-2019 год указана доходность до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду

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

Таблица 28.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 097 843	1 087 703
2	Пенсионные взносы	111 269	96 810
3	Пенсионные выплаты	(144 515)	(133 290)
4	Распределение результата размещения	95 596	50 133
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
12.1	Прочее	(9 175)	(3 513)
13	Итоговое увеличение обязательств	53 175	10 140
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 151 018	1 097 843

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость _____ на _____ рубля, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.

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

ставка дисконтирования: 6.4%;

показатели смертности: Таблица смертности, разработанная Ассоциацией профессиональных актуариев;

таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;

ставка индексации;

расходы на обслуживание одного именного пенсионного счета по договору негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированного как инвестиционный с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в год: 102 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен; прочие предположения.

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

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя		
		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	4,9%	6,0%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	6,7%	7,0%

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка как для обязательного пенсионного страхования, так и для негосударственного пенсионного обеспечения.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 2019 года и 2018 года было рассчитано на основе следующих предположений:
при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 12 мес. 2019 года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов:
темперов инфляции для долговых финансовых инструментов.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.

81

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 30.1
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	0	0	6	6
2	Создание резервов	0	0	1 512	1 512
3	Использование резервов	0	0	(1 146)	(1 146)
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	(302)	(302)
5	Прочее	0	0	0	0
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	0	70	70

Прочие обязательства

Таблица 31.1

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с цennыми бумагами и брокерским операциям	0	0
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
3	Расчеты с персоналом	2 754	3 113
4	Расчеты по социальному страхованию	831	0
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 008	10 814
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	479	415
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твёрдое договорное обязательство)	0	0
10	Расчеты с прочими кредиторами	1 176	1 123
11	Прочее	41 640	15 184
12	Итого	47 888	30 649

ММ

Акционерный капитал

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2018 года	150 000 000	0,001	0	150 000
2	Эмиссия	0	0,000	0	0
3	Прочее	0	0,000	0	0
4	На 31 декабря 2018 года	150 000 000	0,001	0	150 000
5	На 1 января 2019 года	150 000 000	0,001	0	150 000
6	Эмиссия	68 000 000	0,001	0	68 000
7	Прочее	0	0,000	0	0
8	На 31 декабря 2019 года	218 000 000	0,001	0	218 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 218 000 тысяч рублей (31 декабря 2018 г.: 150 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 г. все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

В 2019 году фонд произвел дополнительную эмиссию акций в количестве 68 000 000 штук. Добавочный капитал включает эмиссионный доход в размере 6 800 тысяч рублей, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Управление капиталом

Таблица 33.1

33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года - не менее 200 млн. рублей.

33.3. На 31 декабря 2019 г. года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 235 293 тысяч рублей (31 декабря 2018 г.: 181 719 тысяч рублей).

33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	27 128	81 215
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	43 729	283 698
3	Итого	70 857	364 913

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета Директоров № 5 от 14.08.2018г. и размещенных на сайте <https://www.volga-capital.ru>.

34.1.2. В 2019 году взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01 января 2019 г. года по 31 декабря 2019 г. в сумме 0 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 31 декабря 2018 г. в сумме 70 857 тысяч рублей. В 2018 году: по договорам, заключенным в период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. в сумме 0 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 31 декабря 2017 года в сумме 364 913 тысяч рублей.

**Взносы по договорам негосударственного
пенсионного обеспечения**

Таблица 34.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	10 203	13 604
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	111 269	96 810
3	Итого	121 472	110 414

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

Пенсионная схема № 1. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и продолжительностью пенсионных выплат в течение не менее одного года до исчерпания средств на именном пенсионном счете.

Пенсионная схема № 2. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и пенсионными выплатами в течение срока, установленного Пенсионным договором (не менее пяти лет).

Пенсионная схема № 3. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и пожизненными пенсионными выплатами.

Пенсионная схема № 4. Пенсионная схема с установленными размерами пожизненных пенсионных выплат

Пенсионная схема № 5. Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат в течение срока, установленного Пенсионным договором (не менее пяти лет).

34.2.2. Пенсионная схема № 3 предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данной пенсионной схемы, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы №1, №2 и №5 предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета Директоров №6 от 21.09.2017г.

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

Таблица 34.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	10 203	13 604
3	Итого	10 203	13 604

МУ

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

Таблица 34.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	8 264	8 742
2	Взносы, полученные от юридических лиц	103 005	88 068
3	Итого	111 269	96 810

**Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	67 791	66 909
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	1 138	6 908
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	257	1 289
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	881	5 619
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	2 690	6 026
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	109	159
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	2 339	5 606
9	в связи со смертью застрахованного лица	242	261
9.1	по иным причинам	0	0
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	66 239	67 791
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	4	62
12	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	28	23
13	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	238	196

**Структура и количество действующих
договоров негосударственного пенсионного обеспечения,
количество участников**

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	6 730	7 084
2	с физическими лицами	6 625	6 979
3	с юридическими лицами	105	105
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	35 349	34 118
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	21 556	20 778
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	2	22
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1	55

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 1231 по сравнению с 01.01.2019 года не только за счет участников по заключенным в 2019 году договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (на 31 декабря 2018 года: изменение на 1385 участников).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Министерство финансов Республики Татарстан. Так, за 2019 год пенсионные взносы составили 68 640 776,70 рублей или 56,51 процента (процентов) от общей суммы взносов (за 2018 год пенсионные взносы составили 51 941 748,00 рублей или 47,04 процента (процентов) от общей суммы взносов)

**Количество действующих договоров, заключенных
с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного
фонда и его сотрудниками**

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	3
1	ООО «Татсвязькомплект»	3	3
2	ПАО «Таттелеком»	1 807	1 955
3	ООО «ППО «Татсвязьпроект»	5	5
4	ПАО «АК БАРС» БАНК	2 640	2 774
5	.....	
6	.....	
7	.....	
8	Итого	4 455	4 737

В 2019 году на долю 12 действующих договоров с учредителями приходится 9 608 490,00 рублей взносов или 8,49 процентов от общей суммы взносов работодателей (в 2018 году: 12 договоров, 12 811 320,00 рублей или 12,88 процентов от общей суммы взносов работодателей).

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	265	180
2	Срочные выплаты	761	510
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	153 638	367 265
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	8 630	6 867
5	Единовременная выплата пенсии	26 592	29 935
6	Итого	189 886	404 757

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в декабре 2019 года составлял 20 164,47 рублей (в декабре 2018 года: 18 129,88 рублей)

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
		2	3
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	22 378	34 346
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	144 515	133 290
3	Итого	166 893	167 636

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в декабре 2019 года составлял 626,45 рублей (в декабре 2018 года: 627,2 рублей).

86

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного
обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3.
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	22 294	21 085
2	Выкупные суммы	84	13 261
3	Итого	22 378	34 346

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

Таблица 35.4.
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год		2018 год	
		1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты			138 512	129 600
2	Выкупные суммы			6 003	3 691
3	Итого			144 515	133 290

**Количество прекративших действие
договоров негосударственного пенсионного обеспечения
и выбывших участников**

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	356	380
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	1 193	1 608
3	в связи со смертью участника	112	145
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	96	43
5	вследствие выполнения обязательств по договору	314	231
6	по другим причинам	671	1 189

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

Таблица 36.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год		2018 год	
		2	3	4	5
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		27 430		(9 105)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		53 175		10 140
3	Итого		80 605		1 035

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения.

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	3 080	12 844
2	Заработкая плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	62	526
3	Расходы на рекламу	0	0
4	Андеррайтинговые расходы	0	1 272
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	3 142	14 642

Состав статьи "Изменение отложенных аквизиционных расходов"

Таблица 37.2
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании	(1 729)	9 394
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
3	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
4	Итого	(1 729)	9 394

37.2.1. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании раскрыто в таблице 19.2 примечания 19 настоящего приложения.

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

Таблица 38.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
		2	3
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	50 522	14 289
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(40 938)	0
3	Итого	9 584	14 289

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

Таблица 38.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
		3	4
1	2		
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	50 522	14 289
6	Итого	50 522	14 289

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

Таблица 38.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	0	0
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	0	0
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(40 938)	0
6	Итого	(40 938)	0

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми
инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости,
изменение которой отражается в составе прибыли или убытка,
кроме финансовых обязательств, классифицируемых
как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой
отражается в составе прибыли или убытка, при
первоначальном признании за 2019 г.**

Таблица 39.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	Доходы от торговли за отчетный период	Доходы от переоценки за отчетный период	Доходы разница за отчетный период	Итого за отчетный период
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(41)	298 667	0	298 626
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(41)	298 667	0	298 626
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	(41)	298 667	0	298 626

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми
инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости,
изменение которой отражается в составе прибыли или убытка,
кроме финансовых обязательств, классифицируемых
как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой
отражается в составе прибыли или убытка, при
первоначальном признании за 2018 г.**

Таблица 39.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	Доходы от торговли за отчетный период	Доходы от переоценки за отчетный период	Доходы разница за отчетный период	Итого за отчетный период
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	1 830	(108 209)	0	(106 379)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 830	(108 209)	0	(106 379)
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	1 830	(108 209)	0	(106 379)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., у Фонда не возникало доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом**

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду	3 789	3 732
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	(1 390)	(570)
3	Расходы на капитальный ремонт	0	0
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	0	0
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	0	0
6	Расходы на содержание недвижимости	(2 015)	(1 720)
7	Амортизация недвижимости	0	0
7.1.	Прочее	0	0
8	Итого	384	1 442

Процентные доходы

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование		
		2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	483 050	441 878
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	447 623	396 803
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 427	0
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	45 075
7	по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
15	по финансовой аренде	0	0
16	Прочее	0	0
17	Итого	483 050	441 878

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

Таблица 43.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
		3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	15 477	1 491
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	0	0
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	1 973	0
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0
6	Прочее	(59)	0
7	Итого	17 391	1 491

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	45 282	43 385
2	Представительские расходы	109	41
3	Амортизация основных средств	1 227	836
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	960	2 119
5	Вознаграждение управляющей компании	36 766	9 968
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	8 301	9 620
7	Расходы по операционной аренде	616	1 347
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	425	355
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 640	2 604
10	Расходы по страхованию	100	111
11	Реклама и маркетинг	1 198	924
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	911	908
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	2 184	1 710
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	64	6
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	343	193
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	320	321
20	Неустойки, штрафы, пени	1	34
21	Прочее	18 262	22 780
22	Итого	119 709	97 262

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы на прохождение медицинского осмотра в размере 32 тысяч рублей (за 2018 год: 34 тысячи рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 779 тысяч рублей (за 2018 год: 9 515 тысяч рублей).

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили 1 997 тысяч рублей (за 2018 г.: 1 721 тысяча рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, уборкой, охраной и др. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 18 тысяч рублей (за 2018 год: 0 тысяч рублей).

Процентные расходы**Таблица 45.1**
(тыс. руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным	0	0
2	По обязательствам по аренде	102	0
3	По выпущенным ценным бумагам	0	0
4	По займам и прочим привлеченным средствам	0	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	102	0

Прочие доходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование 2	2019 год	2018 год
		3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Доходы от сдачи имущества в аренду	0	0
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	0	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	0	0
8	Прочие доходы	0	9
9	Итого	0	9

Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный
пенсионный фонд является арендатором

Таблица 46.1.1

№ строки	Наименование	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Долгосрочная аренда
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменная часть арендной платы
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 46.1.2
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	Балансовая стоимость	
		на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1	2	3	4
1	Основные средства	767	0
2	Инвестиционное имущество	0	0
3	Займы и прочие привлеченные средства	863	0

**Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых
негосударственный пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 46.1.3
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(434)	0
2	уплаченные проценты	(96)	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(247)	0
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(91)	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(400)	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(400)	0
7	Итого отток денежных средств	(834)	0

Прочие расходы

Таблица 46.2
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 398	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	182	762
5	Итого	1 580	762

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

Таблица 47.1.
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 573	12
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(202)	1 895
3	Итого, в том числе:	11 371	1 907
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	310	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 061	1 907

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли составляет 20 процентов (2018 год: 20 процентов).

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

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	116 804	63 419
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	23 361	12 684
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(11 112)	(10 776)
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	(601 068)	1 722
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	589 956	(12 499)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	0	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	0	0
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(1 188)	0
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0	0
9.1.	Прочее	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 061	1 907

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	717	94	0	623
2	Оценочные резервы некредитного характера	231	231	0	0
3	Резервы под обесценение	184	184	0	0
4	Основные средства	135	89	0	46
5	Вложения в ценные бумаги	129	(29)	0	158
6	Арендные обязательства	173	173	0	0
7	.....	0	0	0	0
8	.....	0	0	0	0
9	.....	0	0	0	0
10	.....	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 569	742	0	827
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 569	742	0	827
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Отложенные аквизиционные расходы по договорам обязательного пенсионного страхования	3 761	(315)	0	4 076
16	Переоценка основных средств	1 151	0	310	841
17	Вложения в ценные бумаги	769	261	0	508
18	Имущество, полученное в финансую аренду	231	231	0	0
19	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов	35	35	0	0
20	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	17	17	0	0
21	Требования по вознаграждениям работникам	1	1	0	0
22	.....	0	0	0	0
23	.....	0	0	0	0
24	.....	0	0	0	0
25	.....	0	0	0	0
26	.....	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	5 965	230	310	5 425
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 396)	512	(310)	(4 598)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 396)	512	(310)	(4 598)

Примечание 48. Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Фонд не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Фонд не рассчитывает показатель прибыль (убыток) на акцию, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торговам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 50. Сегментный анализ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Фонд не представляет сегментный анализ, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торговам и не находятся в процессе выпуска.

**Анализ чувствительности обязательств
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
с негарантированной возможностью получения дополнительных
выгод по негосударственному пенсионному обеспечению
на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года**

111
Таблица 51.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	4	5	6
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	37 586	0	0	31 516	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	(33 051)	0	0	(28 267)	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1%	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	8 467	0	0	5 052	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	(7 759)	0	0	(4 677)	0	0

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

Таблица 51.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	4 710 756	4 389 842
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	33,0%	14,0%
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,6%	0,3%

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

Таблица 51.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	442 700	442 497
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	131 033	120 074
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	85 496	60 080
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	7 348	7 690
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	4 731	3 575
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	24	25
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	0	0
8	Женщины в возрасте до 39 лет	300 965	317 322
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	186 623	174 173
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	175 403	166 059
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	123 104	88 739
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	12 733	9 538
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	532	318
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	13	10
15	Итого обязательства по мужчинам	671 332	633 941
16	Итого обязательства по женщинам	799 373	756 159
17	Итого обязательства	1 470 705	1 390 100

Половозрастная структура обязательств по обязательному
пensionному страхованию на 31 декабря 2019 года

Таблица 51.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 417 995	1 397 377
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	419 708	379 185
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	273 849	189 730
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	23 535	24 286
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	15 152	11 289
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	78	75
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	0	0
8	Женщины в возрасте до 39 лет	964 009	1 002 081
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	597 763	550 026
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	561 827	524 404
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	394 310	280 233
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	40 786	30 120
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	1 703	1 005
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	41	31
15	Итого обязательства по мужчинам	2 150 317	2 001 942
16	Итого обязательства по женщинам	2 560 439	2 387 900
17	Итого обязательства	4 710 756	4 389 842

Информация о кредитном качестве
непр просроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 51.5
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	0	69 317	0	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	6 076	0	0	0
3	расчетные счета	0	56 146	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	7 095	0	0	0
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	329 418	0	0	8 481
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	329 331	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	87	0	0	8 481
10	Долговые инструменты, в том числе:	12 848	6 114 204	0	0	0
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	12 848	6 114 204	0	0	0
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	1 160 318	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	22 554	0	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 848	937 537	0	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	541 049	0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	3 452 746	0	0	0
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
25	долговые финансовые активы, подлежащие погашению, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
36	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
37	займы, выданные	0	0	0	0	0
38	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
40	финансовая аренда	0	0	0	0	0
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
42	Прочие активы	0	0	0	0	0

Фонд классифицирует финансовые активы по сопоставимой шкале международных и российских рейтинговых агентств, приведенных к шкале S&P в соответствии с принятой в Фонде Методикой оценки кредитного риска в следующие категории кредитного качества по шкале:

- 1) Рейтинг А: от А- до AAA включительно
- 2) Рейтинг В: от В - до BBB+ включительно
- 3) Рейтинг С: от CCC- до CCC+ включительно
- 4) Рейтинг D: от SD до D включительно

Информация о кредитном качестве
непр просроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31 декабря 2018 г.

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	0	360 268	0	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	311 687	0	0	0
3	расчетные счета	0	40 765	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	7 816	0	0	0
5	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	406 626	0	0	11 750
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	406 513	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	113	0	0	11 750
10	Долговые инструменты, в том числе:	65	5 268 060	0	0	0
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	65	5 268 060	0	0	0
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	1 450 888	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	30 184	0	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	65	580 037	0	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	618 130	0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	2 588 821	0	0	0
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
25	долговые финансовые активы, подлежащие погашению, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
32	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
36	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
37	займы, выданные	0	0	0	0	0
38	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
40	финансовая аренда	0	0	0	0	0
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
42	Прочие активы	0	0	0	0	0

Фонд классифицирует финансовые активы по сопоставимой шкале международных и российских рейтинговых агентств, приведенных к шкале S&P в соответствии с принятой в Фонде Методикой оценки кредитного риска в следующие категории кредитного качества по шкале:

- 1) Рейтинг А: от А- до AAA включительно
- 2) Рейтинг В: от В - до BBB+ включительно
- 3) Рейтинг С: от CCC- до CCC+ включительно
- 4) Рейтинг D: от SD до D включительно

Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2019 г.

Таблица 51.11
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	69 320	0	0	69 320
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	337 899	0	0	337 899
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 395 460	0	0	6 395 460
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	финансовые активы, поддерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	15 359	0	0	15 359
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	250	0	0	250
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
15	Прочие активы	3 076	0	0	3 076
16	Итого активов	6 821 364	0	0	6 821 364
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	863	0	0	863
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	215	0	0	215
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	4 710 756	0	0	4 710 756
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	319 687	0	0	319 687
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 151 018	0	0	1 151 018
25	Прочие обязательства	47 888	0	0	47 888
26	Итого обязательств	6 230 427	0	0	6 230 427
27	Чистая балансовая позиция	590 937	0	0	590 937

Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2018 г.

Таблица 51.11
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6

Раздел I. Активы

1	Денежные средства и их эквиваленты	360 270	0	0	360 270
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	418 376	0	0	418 376
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 408 632	0	0	5 408 632
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	17 270	0	0	17 270
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
15	Прочие активы	1 804	0	0	1 804
16	Итого активов	6 206 352	0	0	6 206 352

Раздел II. Обязательства

17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	248	0	0	248
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	4 389 842	0	0	4 389 842
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	292 257	0	0	292 257
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 097 843	0	0	1 097 843
25	Прочие обязательства	30 649	0	0	30 649
26	Итого обязательств	5 810 839	0	0	5 810 839
27	Чистая балансовая позиция	395 513	0	0	395 513

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения на основе договорных
недисконтированных денежных потоков 31 декабря 2010 г.

Таблица 51.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Займы и прочие привлеченные средства	0	422	441	0	0	0	0	0	863
2.1.	обязательства по договорам аренды	0	422	441	0	0	0	0	0	863
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	215	0	215
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие обязательства	43 138	4 750	0	0	0	0	0	0	47 888
7	Итого обязательств	43 138	5 172	441	0	0	0	215	0	48 966

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения на основе договорных
недисконтируемых денежных потоков 31 декабря 2018 г.

Таблица 51.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.	обязательства по договорам аренды	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	248	0	248
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие обязательства	30 628	0	21	0	0	0	0	0	30 649
7	Итого обязательств	30 628	0	21	0	0	0	248	0	30 897

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года

Таблица 51.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	69 320	0	0	69 320
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	179 858	158 041	0	337 899
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	518 018	723 826	5 153 616	6 395 460
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	финансовые активы, подлежащие погашению, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	15 199	0	160	15 359
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	250	0	250
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
12	Прочие активы	1 520	1 167	389	3 076
13	Итого активов	783 915	883 284	5 154 165	6 821 364
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
15	Займы и прочие привлеченные средства	0	422	441	863
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	215	215
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	383 816	0	4 326 940	4 710 756
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые	6 269	18 808	294 610	319 687
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	45 311	135 932	969 775	1 151 018
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	0	0	0	0
23	Прочие обязательства	43 138	4 750	0	47 888
24	Итого обязательств	478 534	159 912	5 591 981	6 230 427
25	Разрыв ликвидности	305 381	723 372	(437 816)	590 937

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года

Таблица 51.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	360 270	0	0	360 270
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	332 875	73 715	11 786	418 376
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	368 073	915 274	4 125 285	5 408 632
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	15 748	492	1 030	17 270
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
12	Прочие активы	344	1 031	429	1 804
13	Итого активов	1 077 310	990 512	4 138 530	6 206 352
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
15	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	248	248
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	514 733	0	3 875 109	4 389 842
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые	6 694	20 083	265 480	292 257
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	42 590	127 771	927 482	1 097 843
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	0	0	0	0
23	Прочие обязательства	30 628	0	21	30 649
24	Итого обязательств	594 645	147 854	5 068 340	5 810 839
25	Разрыв ликвидности	482 665	842 658	-929 810	395 513

Краткий обзор финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных
валют на 31 декабря 2019 г.

Таблица 51.14
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	69 320	0	0	0	69 320
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	337 899	0	0	0	337 899
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 395 460	0	0	0	6 395 460
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	15 359	0	0	0	15 359
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	250	0	0	0	250
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
15	Прочие активы	3 076	0	0	0	3 076
16	Итого активов	6 821 364	0	0	0	6 821 364
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	863	0	0	0	863
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	215	0	0	0	215
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	4 710 756	0	0	0	4 710 756
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	319 687	0	0	0	319 687
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 151 018	0	0	0	1 151 018
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0	0	0	0	0
25	Прочие обязательства	47 888	0	0	0	47 888
26	Итого обязательств	6 230 427	0	0	0	6 230 427
27	Чистая балансовая позиция	590 937	0	0	0	590 937

124

Краткий обзор финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных
валют на 31 декабря 2018 г.

Таблица 51.14
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	360 270	0	0	0	360 270
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	418 376	0	0	0	418 376
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 408 632	0	0	0	5 408 632
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	17 270	0	0	0	17 270
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
15	Прочие активы	1 804	0	0	0	1 804
16	Итого активов	6 206 352	0	0	0	6 206 352
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	248	0	0	0	248
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	4 389 842	0	0	0	4 389 842
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	292 257	0	0	0	292 257
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 097 843	0	0	0	1 097 843
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0	0	0	0	0
25	Прочие обязательства	30 649	0	0	0	30 649
26	Итого обязательств	5 810 839	0	0	0	5 810 839
27	Чистая балансовая позиция	395 513	0	0	0	395 513

Общий анализ процентного риска негосударственного
пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных
ставках в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 г.

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	200	292 443	292 443
2	Евро			
3	Доллар США			

Общий анализ процентного риска негосударственного
пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных
ставках в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 г.

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	200	181 231	181 231
2	Евро			
3	Доллар США			

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал
основных ценовых параметров

Таблица 51.16
(руб.)

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	4	5
1	RUPCI	100 б.п.	79 145	79 145	163 271	163 271
2	RUPCI	-100 б.п.	(79 145)	(79 145)	(163 271)	(163 271)

Примечание 52. Передача финансовых активов

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Фонд не осуществлял операций по передаче финансовых активов без прекращения их признания.

Примечание 53. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Фонда отсутствовали условные обязательства.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на балансе Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Фонд не осуществлял учет хеджирования.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости
на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 55.1.
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 237 636	1 157 824	0	6 395 460
2	финансовые активы, в том числе:	5 237 636	1 157 824	0	6 395 460
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:	5 237 636	1 157 824	0	6 395 460
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 634	0	0	27 634
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	217 139	23 635	0	240 774
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 160 318	0	0	1 160 318
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	21 637	917	0	22 554
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	717 214	233 171	0	950 385
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	302 563	238 486	0	541 049
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 791 131	661 615	0	3 452 746
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта в том числе:	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0
19	споты	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки в том числе:	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0
23	форварды	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0
25	споты	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги в том числе:	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0
31	споты	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы в том числе:	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0
37	споты	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы в том числе:	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0
43	споты	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
47	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
48	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых	0	0	0	0

55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0
80	споты	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0
86	споты	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0
92	споты	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	споты	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
100	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	споты	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0
106	инструменты хеджирования, в том числе: производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0
114	споты	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0
120	споты	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

130

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2018 г.

Таблица 55.1.
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 938 652	1 469 980	0	5 408 632
2	финансовые активы, в том числе:	3 938 652	1 469 980	0	5 408 632
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для тоговли в том числе:	3 938 652	1 469 980	0	5 408 632
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	48 370	0	0	48 370
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	70 017	22 120	0	92 137
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 450 888	0	0	1 450 888
9	долговые ценные бумаги иностранных государств	24 692	5 492	0	30 184
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	345 252	234 850	0	580 102
12	долговые ценные бумаги иностранных организаций	394 075	224 055	0	618 130
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 605 358	983 463	0	2 588 821
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
15	производные финансовые активы, базовым (базовым) активом которых является иностранная валюта в том числе:	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0
17	форварды	0	0	0	0
18	опционы	0	0	0	0
19	свопы	0	0	0	0
20	прочие производные финансовые активы производные финансовые активы, базовым	0	0	0	0
21	(базовым) активом которых являются процентные ставки в том числе:	0	0	0	0
22	фьючерсы	0	0	0	0
23	форварды	0	0	0	0
24	опционы	0	0	0	0
25	свопы	0	0	0	0
26	прочие производные финансовые активы производные финансовые активы, базовым	0	0	0	0
27	(базовым) активом которых являются ценные бумаги в том числе:	0	0	0	0
28	фьючерсы	0	0	0	0
29	форварды	0	0	0	0
30	опционы	0	0	0	0
31	свопы	0	0	0	0
32	прочие производные финансовые активы производные финансовые активы, базовым	0	0	0	0
33	(базовым) активом которых являются драгоценные металлы в том числе:	0	0	0	0
34	фьючерсы	0	0	0	0
35	форварды	0	0	0	0
36	опционы	0	0	0	0
37	свопы	0	0	0	0
38	прочие производные финансовые активы производные финансовые активы, базовым	0	0	0	0
39	(базовым) активом которых являются другие активы в том числе:	0	0	0	0
40	фьючерсы	0	0	0	0
41	форварды	0	0	0	0
42	опционы	0	0	0	0
43	свопы	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы прочие финансовые активы, оцениваемые по	0	0	0	0
45	справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0

56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-перезидентов	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество	0	0	0	0
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, специализированные для торговли в том числе:	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых являются иностранные валюты, в том числе:	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты,	0	0	0	0
108	прочие обязательства, в том числе:	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

**Методы оценки и исходные данные, использованные
в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям
исходных данных на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 55.2.
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (среднепревешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 157 824					
2	финансовые активы, в том числе:	1 157 824					
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	1 157 824					
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 157 824					
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-председентов	0					
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	23 635	расчетная цена пая	информация с официального сайта управляющей компании ПИФ			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0					
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	917	копиировки НКО АО ИРД на дату	НКО АО ИРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-председентов	233 171	копиировки НКО АО ИРД на дату	НКО АО ИРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	238 486	копиировки НКО АО ИРД на дату	НКО АО ИРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	661 613	копиировки НКО АО ИРД на дату	НКО АО ИРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
14	производные финансовые активы, в том числе:	0					
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0					
16	фьючерсы	0					
17	форварды	0					
18	опционы	0					
19	свопы	0					
20	прочие производные финансовые активы	0					
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0					
22	фьючерсы	0					
23	форварды	0					
24	опционы	0					
25	свопы	0					
26	прочие производные финансовые активы	0					
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0					
28	фьючерсы	0					
29	форварды	0					
30	опционы	0					
31	свопы	0					
32	прочие производные финансовые активы	0					
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0					
34	фьючерсы	0					
35	форварды	0					
36	опционы	0					
37	свопы	0					
38	прочие производные финансовые активы	0					
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0					
40	фьючерсы	0					
41	форварды	0					
42	опционы	0					
43	свопы	0					
44	прочие производные финансовые активы	0					
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0					
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-председентов	0					
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0					
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0					
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-председентов	0					
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0					
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-председентов	0					
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
58	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0					
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0					
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-председентов	0					
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					

64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0
65	прочие активы, в том числе:	0
66	инструменты хеджирования	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	0
68	основные средства (здания)	0
69	инвестиционное имущество	0
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых являются иностранная валюта, в том числе:	0
77	фьючерсы	0
78	форварды	0
79	опционы	0
80	споты	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базисным) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0
83	фьючерсы	0
84	форварды	0
85	опционы	0
86	споты	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базисным) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0
89	фьючерсы	0
90	форварды	0
91	опционы	0
92	споты	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базисным) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0
95	фьючерсы	0
96	форварды	0
97	опционы	0
98	споты	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базисным) активом которых являются другие активы, в том числе:	0
101	фьючерсы	0
102	форварды	0
103	опционы	0
104	споты	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании", в том числе:	0
107	встроенные производные финансовые инструменты	0
108	прочие обязательства, в том числе:	0
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0
111	фьючерсы	0
112	форварды	0
113	опционы	0
114	споты	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0
117	фьючерсы	0
118	форварды	0
119	опционы	0
120	споты	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0

**Методы оценки и исходные данные, использованные
в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям
исходных данных на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 55.2.
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средизвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 469 979					
2	финансовые активы, в том числе:	1 469 979					
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 469 979					
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 469 979					
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переводчиков	0					
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	22 119	расчетная цена пая	информация с официального сайта управляющей компании ПИФ			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0					
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 492	котировки НКО АО НРД на дату	НКО АО НРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переводчиков	234 850	котировки НКО АО НРД на дату	НКО АО НРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	224 055	котировки НКО АО НРД на дату	НКО АО НРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	983 463	котировки НКО АО НРД на дату	НКО АО НРД (GETVALUATIONNEW, GETVALUATION)			
14	производные финансовые активы, в том числе:	0					
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0					
16	фьючерсы	0					
17	форварды	0					
18	опционы	0					
19	свопы	0					
20	прочие производные финансовые активы	0					
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0					
22	фьючерсы	0					
23	форварды	0					
24	опционы	0					
25	свопы	0					
26	прочие производные финансовые активы	0					
27	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0					
28	фьючерсы	0					
29	форварды	0					
30	опционы	0					
31	свопы	0					
32	прочие производные финансовые активы	0					
33	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0					
34	фьючерсы	0					
35	форварды	0					
36	опционы	0					
37	свопы	0					
38	прочие производные финансовые активы	0					
39	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются другие активы, в том числе:	0					
40	фьючерсы	0					
41	форварды	0					
42	опционы	0					
43	свопы	0					
44	прочие производные финансовые активы	0					
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0					
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переводчиков	0					
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0					
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0					
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переводчиков	0					
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0					
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переводчиков	0					
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
58	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0					
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0					
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0					
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переводчиков	0					
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0					
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0					
65	прочие активы, в том числе:	0					

66	инструменты хеджирования	0
67	независимые активы, в том числе:	0
68	основные средства (здания)	0
69	инвестиционное имущество	0
70	Финансовые обязательства, в том числе:	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для продажи в том числе:	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0
77	фьючерсы	0
78	форварды	0
79	опционы	0
80	споты	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0
82	производные финансовые инструменты, базовым (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0
83	фьючерсы	0
84	форварды	0
85	опционы	0
86	споты	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0
88	производные финансовые инструменты, базовым (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0
89	фьючерсы	0
90	форварды	0
91	опционы	0
92	споты	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0
94	производные финансовые инструменты, базовым (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0
95	фьючерсы	0
96	форварды	0
97	опционы	0
98	споты	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0
100	производные финансовые инструменты, базовым (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0
101	фьючерсы	0
102	форварды	0
103	опционы	0
104	споты	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании" в том числе:	0
107	истроенные производные финансовые инструменты	0
108	прочие обязательства, в том числе:	0
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0
111	фьючерсы	0
112	форварды	0
113	опционы	0
114	споты	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0
117	фьючерсы	0
118	форварды	0
119	опционы	0
120	споты	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой
стоимости на 31 декабря 2019 г.**

136
**Таблица 55.6
(руб.)**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 307	406 911	15 382	425 600	425 904
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	3	69 316	0	69 319	69 320
3	денежные средства в кассе	3	0	0	3	3
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	0	56 146	0	56 146	56 146
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	6 075	0	6 075	6 076
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	7 095	0	7 095	7 095
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	337 596	0	337 596	337 899
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	329 028	0	329 028	329 331
11	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
12	прочие размещенные средства	0	8 568	0	8 568	8 568
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе	0	0	0	0	0
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков нерезидентов	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	3 303	0	12 056	15 359	15 359
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0
23	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	3 303	0	12 056	15 359	15 359
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	0	0	250	250	250
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	250	250	250
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	250	250	250
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0

40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	0	3 076	3 076	3 076
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 891 532	5 891 532	6 230 427
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	863	863	863
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (overdraft)	0	0	0	0	0
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0
51	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	0	0	235	235	235
53	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	628	628	628
54	обязательства по финансовой аренде	0	0	0	0	0
55	сделкиrepo	0	0	0	0	0
56	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	215	215	215
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	0	0	0
62	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
63	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	215	215	215
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страхование	0	0	81	81	81
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	134	134	134
67	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	4 379 591	4 379 591	4 710 756
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	319 687	319 687	319 687
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	1 143 288	1 143 288	1 151 018
72	прочие обязательства	0	0	47 888	47 888	47 888

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

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

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой
стоимости на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 55.6
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	350	778 644	18 726	797 720	797 720
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	2	360 268	0	360 270	360 270
3	денежные средства в кассе	2	0	0	2	2
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	0	40 765	0	40 765	40 765
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	311 687	0	311 687	311 687
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	7 816	0	7 816	7 816
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	418 376	0	418 376	418 376
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	406 513	0	406 513	406 513
11	сделки обратногоrepo	0	0	0	0	0
12	прочие размещенные средства	0	11 863	0	11 863	11 863
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе	0	0	0	0	0
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	348	0	16 922	17 270	17 270
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0
23	сделки обратногоrepo	0	0	0	0	0
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	348	0	16 922	17 270	17 270
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	0	0	0	0	0
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0

40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	0	1 804	1 804	1 804
47	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 433 750	5 433 750	5 610 839
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	0
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (свердрафт)	0	0	0	0	0
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0
51	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	0	0	0	0	0
53	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0
54	обязательства по аренде	0	0	0	0	0
55	сделки репо	0	0	0	0	0
56	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	248	248	248
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	0	0	0
62	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
63	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	248	248	248
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	79	79	79
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дохода, в том числе:	0	0	169	169	169
67	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	4 088 954	4 088 954	4 389 842
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	251 691	251 691	292 257
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дохода, в том числе:	0	0	1 062 208	1 062 208	1 097 843
72	прочие обязательства	0	0	30 649	30 649	30 649

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Фонд не осуществлял взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2019 г.**

Таблица 57.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	1 352	0	0	0	0	0	0	1 352
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	44	44
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	250	0	0	0	0	0	0	250
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	1	0	0	1
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	6 654	0	0	6 654
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховую	0	0	0	0	6 402	0	0	6 402
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	12 537	0	0	12 537
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: операции по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования, операции по размещению средств пенсионных резервов, комиссионное вознаграждение посредникам за заключение договоров обязательного пенсионного страхования. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2018 г.**

Таблица 57.1
(тыс.руб.)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами 2019 год

Таблица 57.2
(тыс. руб.)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Таблица 57.2
(тыс. руб.)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 57.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 285	7 725
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

31 декабря Всемирная организация здравоохранения была проинформирована об обнаружении 44 случаев пневмонии, вызванной неизвестным патогеном в Китае, в городе Ухань провинции Хубэй. Патоген оказался новым коронавирусом (ныне известным как SARS-CoV-2, ранее — под временным названием 2019-nCoV), который ранее не обнаруживался среди человеческой популяции. В течение 30 дней с момента обнаружения вирус распространился из города Ухань по всей стране, а потом и миру.

30 января 2020 года в связи со вспышкой эпидемии ВОЗ объявила чрезвычайную ситуацию международного значения в области здравоохранения, а 28 февраля 2020 года ВОЗ повысила оценку рисков на глобальном уровне с высоких на очень высокие.

Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

В настоящий момент оценить влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность очень сложно, поскольку ситуация все еще развивается, и, как представляется, ее отрицательное влияние на мировую торговлю и на Фонд может оказаться значительно более серьезным, чем предполагалось первоначально.

На момент составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у руководства Фонда не возникает сомнений в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, Фонд продолжит соблюдать нормативные требования регулятора, включая требования по достаточности собственных средств.

Генеральный директор

28 февраля 2020 г.

Хисматуллина Наиля Рафхатовна



Пропущено, пронумеровано и
скреплено печатью
№ 1/6 сок штат
Генеральный директор
Большаков Н. В.

