Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Номер строки		Требованиея к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№308/2 от 21.05.2004
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Пенсионное обеспечение и пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; № 27, ст. 3958, ст. 4001)	Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Социальное развитие" ИНН 4826104032, внесено в реестр негосударственных пенсионных фондов- участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 12 февраля 2016г. под номером 34
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	0
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	3
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	398059, Россия, г. Липецк, ул. Фрунзе, д. 6-а.
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	398059, Россия, г. Липецк, ул. Фрунзе, д. 6-а.
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ООО "РЕГИОН Траст": Лицензия 21-000-1-00076 от 15.08.2002 г. Управляющие компании, договоры с которыми были прекращены в отчетном периоде: ООО "Север" (ранее- ООО «Управляющая компания «Север ЭМ»): Лицензия № 21-000-1-00831 от 30.08.2011 г.; АО «Конкорд Управление активами»:Лицензия № 21-000-1-00009 от 12.09.1996 г.; АО Управляющая компания "РФЦ-Капитал": Лицензия №21-000-1-00097 от 24.12.2002 г .
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 «Независимый специализированный депозитарий»: - Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 31 октября 2003 года № 045-07072-000100 выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия - Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04.12.2000 года № 22-000-1-00016 выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	71
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания "Ленинградское Адажио" Бенефициарный владелец фонда - Судариков Сергей Николаевич
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	г. Москва
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российский рубль

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

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

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В целом, сохраняется чувствительность страновых экономических показателей к рыночным ценам на нефть и газ. Политическая и экономическая ситуация приводит к волатильности фондового и товарного рынков, что, в свою очередь, оказывает влияние на финсовое состояние фонда. В течение 2019 года Банк России последовательно снижал ключевую ставку с 7,75% до 6,25%, что обусловило изменение рыночных ставок российского финансового рынка. По данным Министерства Финансов прогноз инфляции на 2020 год составляет 3%. Законодательство и нормативно-правовая база в области регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов совершенствуется, но частота вносимых изменений создает дополнительные неопределенности для фонда. В следствие продления моратория на формирование пенсионных накоплений в настоящее время отсутствует возможность притока новых пенсионных накоплений граждан в фонд. При этом сохраняется потенциал притока средств пенсионных накоплений граждан из текущего объема пенсионных накоплений граждан, находящихся в экономике. Законодательство и нормативно-правовая база в области регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов совершенствуется, но частота вносимых изменений создает дополнительные трудности для фонда. В декабре 2018 года был очередной раз продлен мораторий на формирование пенсионных накоплений вплоть до 2021 года включительно. В настоящее время отсутствует возможность притока новых пенсионных накоплений граждан в фонд. При этом сохраняется потенциал притока средств пенсионных накоплений граждан из текущего объема пенсионных накоплений граждан, находящихся в экономике. С 2017 года Минфин России и Банк России обсуждают новую концепцию накопительной пенсионной реформы – переход на систему ИПК (индивидуальный пенсионный капитал). Основной проблемой при обсуждении нового законопроекта была дискуссия относительно добровольного или обязательного участия граждан в системе ИПК. Итоговой версии данной реформы пока нет. Госдума приняла в третьем, окончательном чтении закон об уточнении механизма налогообложения деятельности негосударственных пенсионных фондов (НПФ). Целью внесения изменений является приведение норм налогового регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов в соответствие с терминологией и требованиями закона "О негосударственных пенсионных фондах".

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 N 527-П "Положение "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов" и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Фонд ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в некредитных финансовых организациях.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Имущество фонда подразделяется на собственные средства, пенсионные резервы и пенсионные накопления. Основной базой оценки активов и обязательств Фонда является справедливая стоимость. По амортизированной стоимости учитываются: - денежные средства выданные (размещенные) по договорам банковского вклада; - долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения; При составлении единой отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчётности Фонд принял решение об отражении в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах, перечисленных ниже показателей в следующем порядке: Сделки обратного РЕПО отражены по строке 2 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Бухгалтерского баланса. Внутрихозяйственные требования и обязательства по переводу денежных средств между видами деятельности отражены развернуто по строкам 11 «Прочие активы» и 20 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса. Резерв по обязательному пенсионному страхованию и страховой резерв отражены в составе строки 24 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражены раздельно в зависимости от классификации договоров по строкам 14 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые» и 15 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод» По строке 12 «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» Отчета о финансовых результатах отражен финансовый результат от операций и от переоценки финансовых инструментов, оцениваемыми по справедливой стоимости. Показатели Отчета об изменениях собственного капитала и Отчета о потоках денежных средств приведены в соответствие статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не осуществлялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не осуществлялась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Реклассификация не осуществлялась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Реклассификация не осуществлялась

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	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 наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отступлений от Учетной политики (требований МСФО) в операциях признанных Фондом в финансовой отчетности не было.
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)	Наиболее существенное влияние оказывается на статью «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка». Справедливая стоимость представляет собой цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе: Для 1-го уровня иерархии на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг - В условиях активного рынка справедливая стоимость ценных бумаг, обращаю-щихся на российских биржах (долевых, долговых, паёв, ИСУ, ПФИ,) определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источ-никами информации. Оценка справедливой стоимости для этого уровня осуществляется на основе показателя рыночная цена (2) по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на дату оценки, а при отсутствии - на ближайшую к дате оценки за предыдущие 30 торговых дней. Для 2-го уровня иерархии данных используется котировка Ценового Центра НРД (https://www.nsd.ru/ru/services/info/valuation_center/) на дату оценки, а при ее отсутствии – котировка на ближайшую дату, но не далее 90 торговых дней до да-ты оценки, при условии, что это Ценовая котировка третьей стороны. Для 3-го уровня – оценка на основе профессионального суждения.
3	МСФО (IAS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Договор об обязательном пенсионном страховании (далее по тексту – договор ОПС) отражается Фондом в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по договору. Фонд отражает в бухгалтерском учете: · взносы по договорам ОПС в качестве доходов; · уменьшение и увеличение обязательств по договорам ОПС: - по пенсионным накоплениям по договорам ОПС на этапе накопления, - по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц; · распределение результата инвестирования средств пенсионных;

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			· выплату пенсий, включая перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд и Пенсионный фонд Российской Федерации на основании требования застрахованных лиц; · направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных накоплений; · оплату взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» (далее по тексту –ГК «АСВ») и получение от ГК «АСВ» гарантийного возмещения; · направление в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию разниц, образовавшихся в результате расчета размера средств пенсионных накоплений, отражающего результат их инвестирования по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году удовлетворения заявления застрахованного лица о переходе (досрочном переходе) из Фонда в негосударственный пенсионный фонд; · доходы и расходы, связанные с обнаружением фактов хозяйственной жизни, связанных с особенностями отражения операций по договорам ОПС и непосредственно связанных с такими договорами операций, относящихся к прошлым отчетным периодам и имеющим существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда; · создание и использование выплатного резерва по договорам ОПС; · перенос обязательства с соответствующего счета бухгалтерского учета, на котором учитывались обязательства перед умершим застрахованным лицом, а также соответствующий таким обязательствам результат инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, на соответствующий счет бухгалтерского учета, на котором учитываются средства пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц в дату, определяемую в соответствии с Федеральным законом о негосударственных пенсионных фондах. Оценка обязательств по договорам об обязательном пенсионном обеспечении осуществляется с учетом следующих допущений: - ставка дисконтирования; - показатели смертности; -ставка ожидаемой инвестиционной доходности; - возраст выхода на пенсию
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Договор негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – договор НПО) отражается Фондом в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по Фонд отражает в бухгалтерском учете: · взносы по договорам НПО в качестве доходов; · уменьшение и увеличение обязательств по договорам НПО: - резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые; - резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее - НВПДВ); · изменение классификации договоров НПО (из договоров НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ в договоры НПО, классифицированным как страховые); · создание и использование страхового резерва по договорам НПО;

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			· обязательства по выделяемым встроенным производным финансовым инструментам и депозитным составляющим, если необходимо, а также в случае выделения депозитных составляющих производит начисление и списание процентных расходов по ним; · распределение результата размещения средств пенсионных резервов; · выплату пенсий, выкупных сумм, включая перевод средств пенсионных резервов в другой фонд на основании требования участников или вкладчиков; · направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных резервов; · результат размещения средств пенсионных резервов на соответствующие счета обязательств - на дату назначения пенсии и на дату назначения выкупной суммы; · доходы и расходы, связанные с обнаружением фактов хозяйственной жизни, связанных с особенностями отражения операций по договорам НПО и непосредственно связанных с такими договорами операций, относящихся к прошлым отчетным периодам и имеющим существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда; · направление средств резерва покрытия пенсионных обязательств Фонда в страховой резерв. Оценка обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения осуществляется с учетом следующих допущений: - ставка дисконтирования; - показатели смертности; -ставка индексации пенсии; - возраст выхода на пенсию
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	1–й уровень оценки справедливой стоимости. Наиболее надежным доказательством справедливой стоимости актива являются котируемые цены на активном рынке. Активным признается рынок, на котором операции с активом проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. 2–й уровень оценки справедливой стоимости. В отсутствие котируемых цен актива на активном рынке могут быть использованы котируемые цены на аналогичные активы, а также иные наблюдаемые исходные данные (например, кривые доходности, волатильность и кредитные спреды по данному активу). 3–й уровень оценки справедливой стоимости. В случае отсутствия по активу наблюдаемых исходных данных для его оценки по справедливой стоимости могут использоваться ненаблюдаемые исходные данные (например, исторические данные по активам, аналогичным оцениваемому) с допущением о наличии риска, присущего методу, используемому для оценки актива по справедливой стоимости. Оценка актива, основанная на ненаблюдаемых исходных данных без учета риска, присущего исходным данным метода оценки, не может являться достоверной оценкой справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании профессионального суждения уполномоченного сотрудника Фонда, подготовленного на основании собственного анализа и/или с привлечением независимого оценщика.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы остатка по каждому лицевому счету в иностранной валюте на официальный курс. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат: · дату выбытия средств в иностранной валюте; · последний день месяца.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Фонд находится в процессе реорганизации в форме присоединения к АО «НПФ «Эволюция». Решением единственного акционера №300919 от 30 сентября 2019 года принято решение о реорганизации, проводимой в форме присоединения Фонда к Акционерному обществу «НПФ «Эволюция». Ходатайство на проведение реорганизации в форме присоединения (исх. № 12481) направленно в Банк России 24 декабря 2019 г. В 2020 году в единый государственный реестр будет внесена запись о прекращении деятельности Фонда как юридического лица. В связи с этим допущение о непрерывности деятельности Фонда не применимо. Руководство Фонда считает, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда должным образом отражает факт реорганизации Фонда в форме присоединения к АО «НПФ «Эволюция».
8	МСФО (IAS) 8	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
9	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Применена единая учетная политика для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для негосударственных пенсионных фондов, и международными стандартами финансовой отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	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	**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** Фонд воспользовался временным освобождением от МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года в соответствии с п.46 МСФО 4 «Договоры страхования». Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчётность, в настоящий момент времени такое влияние не может быть обоснованно оценено. **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, в соответствии с которым сформирована применяемая практика учета обязательств. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации. Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчётность, в настоящий момент времени такое влияние не может быть обоснованно оценено.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства – денежная наличность Фонда, находящаяся в кассе и на расчетных счетах в банке. Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. В состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» включаются депозиты со сроком размещение не превышающим 90 дней (далее – краткосрочные депозиты).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада на основе профессионального суждения проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. В качестве рыночной процентной ставки по договорам банковского вклада Фондом принимается средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях, публикуемая на официальном сайте ЦБ РФ, за месяц наиболее близкий к дате оценки, по депозитам, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на отчетную дату до погашения оцениваемого депозита. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае размещения депозита и/или неснижаемого остатка на расчетном счете в кредитных организациях, включенных в «Перечень кредитных организаций, соответствующих требованиям, предусмотренным подпунктами 2.1.1 – 2.1.2 и 2.1.4 пункта 2.1 Положения Банка России от 25.12.2014 № 451-П, процентная ставка по депозитному договору считается соответствующей рыночной. Дисконтирование (метод ЭСП) не применяется: · по договорам банковского вклада сроком «до востребования»; в связи с несущественностью разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода: · в случаях, если процентная ставка по договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год признается сопоставимой признанной рыночной ставке; · по пролонгированным на аналогичный срок (до 12 месяцев) краткосрочным на дату первоначального признания договорам банковского вклада, по которым при первоначальном признании не применялось дисконтирование, при условии, если процентная ставка по пролонгированному договору признается сопоставимой признанной рыночной ставке, рассчитанной на дату пролонгации.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода определен в размере 5%.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), классифицируются как ценные бумаги, оцениваемые по Переоценка по справедливой стоимости производится: · по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; · по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в категорию «удерживаемые до погашения» и «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», а также не были отнесены в состав некотируемых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, принимаются к учету как имеющиеся в наличии для продажи. У Фонда отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Долговые ценные бумаги классифицируются как удерживаемые до погашения, только если Фонд намерен удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения) и указанные ценные бумаги не удовлетворяют критерию признания долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости. У Фонда отсутствуют финансовые активы, удерживаемые до погашения
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ Фонд учитывает в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. При потере контроля над управлением акционерным обществом или значимого влияния (совместного контроля) на деятельность акционерного общества, Фонд классифицирует вложения в данные ценные бумаги, в соответствии с бизнес-моделью дальнейшего управления данным активом. У Фонда отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	При первоначальном признании прочие размещенные средства и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет – по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов осуществляется в соответствии с соответствующими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.
19	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	в фонде отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Объектами бухгалтерского учета являются: денежные средства, полученные по договору займа или кредитному договору между фондом (в том числе доверительным управляющим) и кредитором. При первоначальном признании финансового обязательства Фонд проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае получения кредита в одной из перечисленных выше кредитной организации, а также в других кредитных организациях, включенных в «Перечень кредитных организаций, соответствующих требованиям, предусмотренным подпунктами 2.1.1 – 2.1.2 и 2.1.4 пункта 2.1 Положения Банка России от 25.12.2014 № 451-П, процентная ставка по договору считается соответствующей рыночной. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Фондом ежеквартально на отчетную дату. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП и денежных потоков. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости финансового обязательства осуществляется с применением новой ЭСП.
21	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Объектами бухгалтерского учета являются обязательства по выпуску и погашению (оплате) облигаций фонда. У Фонда отсутствуют выпущенные долговые ценные бумаги
22	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	У Фонда отсутствуют прочие финансовые обязательства
23	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	фондом не осуществлялись взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характерхеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фондом не осуществлялось хеджирование денежных средств
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фондом не осуществлялось хеджирование справедливой стоимости
26	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фондом не осуществлялось хеджирование инвестиций в иностранные подразделения
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			
27	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Договорами страхования признаются договоры НПО и договоры ОПС, по которым Фонд принимает на себя значительный страховой риск (риск дожития, риск смертности, риск наступления инвалидности) от держателя полиса (участника, вкладчика, застрахованного лица, правопреемника), соглашаясь предоставить компенсацию держателю полиса, в случае если оговоренное будущее событие, возникновение которого неопределенно (страховой случай), неблагоприятно повлияет на держателя полиса. Договоры ОПС являются договорами страхования на дату первоначального признания, при этом выделения каких-либо составных частей по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Фонд классифицирует договоры НПО в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: · договоры страхования; · инвестиционные договоры с НВПДВ. По результатам 2019 года Фондом получен убыток от размещения средств пенсионных резервов в размере 628 789 тыс. руб. Убыток, полученный от размещения пенсионных резервов, не распределялся на счета вкладчиков и участников.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд классифицирует договоры НПО как страховые при наличии в договоре значительного страхового риска. Договоры классифицируются как страховые, также в случае если по договору, помимо страхового риска, Фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен. Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договоры НПО, не подвергающие фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами с НВПДВ. Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые и косвенные аквизиционные расходы.
31	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 негосударственного пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, излишне 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 счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника, застрахованного лица излишние выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника, 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.
32	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	Возвраты выплат по договорам об ОПС и НПО учитываются в составе кредиторской задолженности на счетах «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных резервов, накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам НПО, ОПС с учетом налога на доходы физических лиц. Не исполненные в срок обязательства по осуществлению выплат по договорам об ОПС и НПО, учитываются в составе обязательств по договорам ОПС, по договорам НПО в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам об ОПС, по договорам НПО.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам об ОПС признаются как доход в момент первоначального признания. Сумма взноса определяется суммой, перечисленной Фонду Пенсионным фондом Российской Федерации или другим фондом.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			Взносы по договорам НПО, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент первоначального признания. 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 увеличения (изменения) обязательств по договорам НПО. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд имеет возможность однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, признание взноса осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если средства перечислены на некорректные банковские реквизиты (не по той пенсионной схеме или виду пенсионной деятельности). В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможности однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, Фонд проводит в бухгалтерском учете необходимые доначисления соответствующих видов доходов и расходов, и признает пенсионные обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ. Уточняющие корректировки пенсионных взносов и признанных пенсионных обязательств в соответствии с полученными Фондом первичными документами, осуществляются в том отчетном периоде, в котором эти первичные документы были получены. Прекращает признание договоров ОПС и НПО, классифицированных как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, тогда, когда они погашены (то есть когда обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек) в порядке, установленном Федеральным законом о негосударственных пенсионных фондах.
34	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам об ОПС отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС соблюдены следующие условия: · наступление пенсионных оснований; · наличие у Фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты - по договору об ОПС. Выплаты по договорам об ОПС и НПО отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления, 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, резервов в другие фонды или в Пенсионный фонд РФ Фонд признает в бухгалтерском учете уменьшение соответствующих средств пенсионных накоплений, резервов, а также учитывает перевод средств пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии как расход в составе выплат.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			Не исполненные в срок обязательства по осуществлению выплат по договорам НПО учитываются в составе обязательств по договорам НПО в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам НПО.
35	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы разделяются на: · прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС или договоров НПО, · и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по ОПС или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. В состав прямых аквизиционных расходов Фонд включает вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Если существует неопределенность, что договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор об обязательном пенсионном страховании вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Понесенные прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем. В качестве косвенных аквизиционных расходов Фонд признает расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению фонда, в том числе расходы по изготовлению рекламных видеороликов, буклетов и брошюр. Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или договорам НПО.
36	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, до даты, когда все права и обязательства не будут исполнены или не истекут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость изменения категории может быть обусловлена тем, что по некоторым договорам Фонда страховой риск на дату первоначального признания не передается, страховой риск по ним передается позднее.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			На этапе накопления Фонд классифицирует договор НПО как инвестиционный с НВПДВ, а на этапе выплат переклассифицирует в категорию «договор страхования» в случае, если в соответствии с условиями договора НПО в случае расторжения договора НПО либо смерти участника на этапе накопления фонд выплачивает участнику или его правопреемникам выкупную сумму в размере обязательств, отраженных на ИПС участника, а после назначения негосударственной пенсии фонд выплачивает участнику пожизненную негосударственную пенсию (не индексируемую), при этом коэффициент конвертации средств пенсионных резервов в пожизненные выплаты фонд определяет на дату назначения негосударственной пенсии. Реклассификация договоров НПО возможна при изменении условий пенсионной схемы и отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда на основании заключения актуария. Изменение обязательств отражается в соответствии с ОСБУ: - увеличение обязательств в связи с поступлением пенсионных взносов признается расходом; - уменьшение пенсионных обязательств в связи с осуществлением пенсионных выплат признается доходом; Доход от размещения пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений отражается на пенсионных счетах по итогам финансового года. Корректировка обязательств в связи с проведением проверки адекватности обязательств отражается в случае превышения справедливой стоимости обязательств над величиной, отраженной в учете
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
37	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Фонда отсутствуют вложения в инвестиционное имущество
38	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	У Фонда отсутствуют вложения в инвестиционное имущество
39	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	У Фонда отсутствуют вложения в инвестиционное имущество
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
40	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, признаваемый минимальным объектом учета. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта составляет 100 000,00 руб.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельным участкам). Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
42	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из: · ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; · ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; · нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; · морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования объектов основных средств Фонд определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
43	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Фонд признает нематериальным активом 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.
44	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется в размере, равном сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Для последующей оценки нематериальных активов Фонд использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
45	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
46	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива исходя: · из срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; · ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности самого Фонда. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.
47	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Фондом при создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования. Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется в размере, равном сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты, произведенные Фондом на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: · Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; · нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; · Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; · Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; · Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
48	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Отражение в учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, в т.ч. их изменения и корректировки производится последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
			Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода - осуществляется перенос таких обязательства на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, и они учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников признаются при наличии соответствующего плана, содержащего: количество работников, подлежащих увольнению; размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников; сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников Фонда. Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.
49	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	В Фонде отсутствуют пенсионные планы
50	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В Фонде отсутствуют пенсионные планы
51	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	В Фонде отсутствуют пенсионные планы

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
52	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (далее - ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: · долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; · уполномоченным лицом или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); · ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; · действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. У Фонда отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи
53	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: · у Фонда существует обязательство (юридическое или конклюдентное), 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. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Фонд для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Фонд признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства. Фонд пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Фондом в размере более 20%. Фонд пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при условии выполнения контрагентом своих обязательств. Учет ведется по амортизированной стоимости
55	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: · справедливой стоимости объекта аренды, либо · приведенной стоимости минимальных арендных платежей. На дату начала срока финансовой аренды первоначальные прямые затраты (затраты, связанные с доставкой имущества, а также с доведением объекта аренды до состояния готовности к эксплуатации, если по условиям договора они осуществляются за счет средств арендатора) включаются в стоимость объекта аренды. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объекты, арендуемые Фондом по договору финансовой аренды, амортизируются линейным способом. Если нет обоснованной уверенности в том, что Фонд, как арендатор получит право собственности на объект аренды в конце срока аренды, то объект аренды амортизируется в течение кратчайшего срока из двух: · срока аренды или · срока полезного использования объекта аренды.
56	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	действующие договоры аренды заключены на срок, не превышающий 11 мес., на основании этого, аренда оценивается фондом как операционная.
57	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц ежеквартально, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Фондом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.
58	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Оценка выпущенных акций осуществляется по номинальной стоимости. Разница между реальной стоимостью переданных Фонду активов и номинальным размером уставного капитала, зафиксированного в уставе, отражается как эмиссионный доход.
59	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	в фонде отсутствуют

Номер строки	Стандарт МСФО	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Описание
1	2	3	4
60	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом.
61	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	выплата дивидендов не осуществлялась

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1 Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	5 937 070,11	6 848 022,48
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	139 107 340,46	649 016 811,37
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	249 570 539,23	480 061 851,71
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	889 835,12	3 146 890,44
7	Итого	**395 504 784,92**	**1 139 073 576,00**

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

По состоянию на 31.12.2019 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2018 года : 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей 10 000 000,00 рублей или 99 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31.12.2018: 99 процентов)

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

По видам деятельности НПФ: Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	5 142 157,62	192 739,65
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	10 900,82	158 724,66
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	81 471 330,48	297 714 459,84
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	315 387,80	1 265 544,16
7	Итого	**86 939 776,72**	**299 331 468,31**

По видам деятельности НПФ: Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	96 972,88	87 601,05
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	10 112,79	43 717,39
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	168 077 063,73	182 260 231,30
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	523 111,46	1 881 346,28
7	Итого	**168 707 260,86**	**184 272 896,02**

По видам деятельности НПФ: Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	697 939,61	6 567 681,78
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	139 086 326,85	648 814 369,32
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	22 145,02	87 160,57
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	51 335,86	-
7	Итого	**139 857 747,34**	**655 469 211,67**

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	395 504 784,92	1 139 073 576,00
2	Банковские овердрафты	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	395 504 784,92	1 139 073 576,00

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

Таблица 6.1 Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По видам деятельности НПФ: Итого по видам деятельности НПФ

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	559 826 438,35	-	559 826 438,35	-	559 826 438,35
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	**559 826 438,35**	**-**	**559 826 438,35**	**-**	**559 826 438,35**

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	2 159 767 020,45	-	2 159 767 020,45	-	2 159 767 020,45
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	**2 159 767 020,45**	**-**	**2 159 767 020,45**	**-**	**2 159 767 020,45**

По состоянию на 31.12.2019 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2018 года: 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 150 000 000,00 рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла 559 826 438,35 рублей (31.12.2018 года: 2 159 767 020,45 рублей) или 100 процентов от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2018 года: 100 процентов).

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

В отношении вида деятельности НПФ :Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 31.12.2019 года отсутствовали депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По видам деятельности НПФ: Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	69 250 291,48	-	69 250 291,48	-	69 250 291,48
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	**69 250 291,48**	**-**	**69 250 291,48**	**-**	**69 250 291,48**

В отношении вида деятельности НПФ :Деятельность по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 31.12.2019 года отсутствовали депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По видам деятельности НПФ: Деятельность по обязательному пенсионному обеспечению

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	2 090 516 728,97	-	2 090 516 728,97	-	2 090 516 728,97
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	**2 090 516 728,97**	**-**	**2 090 516 728,97**	**-**	**2 090 516 728,97**

По видам деятельности НПФ: Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	559 826 438,35	-	559 826 438,35	-	559 826 438,35
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	559 826 438,35	-	559 826 438,35	-	559 826 438,35

В отношении вида деятельности НПФ :Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2018 года отсутствовали депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.2 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019		31.12.2018	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	5,2-7,35%	126-365 дней	-	-
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	3,1%-7,10%	3-10 дней
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

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

Таблица 7.1 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

По видам деятельности НПФ : Итого по видам деятельности НПФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	7 609 551 181,42	5 390 790 939,99
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
3	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
4	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
5	Производные финансовые инструменты	-	-
6	Итого	**7 609 551 181,42**	**5 390 790 939,99**

По видам деятельности НПФ: Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 823 021 145,68	2 186 808 055,91
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
3	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
4	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
5	Производные финансовые инструменты	-	-
6	Итого	**1 823 021 145,68**	**2 186 808 055,91**

По видам деятельности НПФ: Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 786 530 035,74	3 203 189 594,22
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
3	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
4	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
5	Производные финансовые инструменты	-	-
6	Итого	**5 786 530 035,74**	**3 203 189 594,22**

По видам деятельности НПФ: Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	793 289,86
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
3	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
4	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
5	Производные финансовые инструменты	-	-
6	Итого	**-**	**793 289,86**

Таблица 7.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	835 314 106,98	2 217 738 325,02
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	246 656 785,30	216 878 462,30
3	некредитных финансовых организаций	588 657 321,68	753 875 683,72
4	нефинансовых организаций	-	1 246 984 179,00
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	6 774 237 074,44	3 173 052 614,97
6	Правительства Российской Федерации	4 005 482 078,50	7 965 013,74
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	380 496,00	378 420,00
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 286 258,00	8 075 500,04
10	некредитных финансовых организаций	2 758 353 965,88	3 140 401 214,50
11	нефинансовых организаций	6 734 276,06	16 232 466,69
12	Итого	**7 609 551 181,42**	**5 390 790 939,99**

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По видам деятельности НПФ: Итого по видам деятельности НПФ

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	2 067 425,35	2 067 425,35	(2 067 425,35)	-
10	Итого	-	2 067 425,35	2 067 425,35	(2 067 425,35)	-

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	25 000 000,00	-	25 000 000,00	-	25 000 000,00
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	787 637,23	162 000 000,00	162 787 637,23	(5 878 668,29)	156 908 968,94
10	Итого	25 787 637,23	162 000 000,00	187 787 637,23	(5 878 668,29)	181 908 968,94

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

В строке 9 Таблицы 10.1 на 31.12.2018 года отражена задолженность ПАО "Промсвязьбанка" по депозиту, размещенному 27.12.2017 года с учетом созданного резерва под обесценение. 10 октября 2019 года депозиты ПАО "Промсвязьбанк" были возвращены Фонду.

По видам деятельности НПФ: Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее		67 425,35	67 425,35	(67 425,35)	-
10	Итого	-	67 425,35	67 425,35	(67 425,35)	-

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	67 425,35	-	67 425,35	-	67 425,35
10	Итого	67 425,35	-	67 425,35	-	67 425,35

В отношении вида деятельности НПФ :Деятельность по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 31.12.2019 года отсутствовали депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По видам деятельности НПФ: Деятельность по обязательному пенсионному страхованию **31.12.2018**

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	2 402,62	160 000 000,00	160 002 402,62	(3 878 668,29)	156 123 734,33
10	Итого	2 402,62	160 000 000,00	160 002 402,62	(3 878 668,29)	156 123 734,33

По видам деятельности НПФ: Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда **31.12.2019**

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	2 000 000,00	2 000 000,00	(2 000 000,00)	-
10	Итого	-	2 000 000,00	2 000 000,00	(2 000 000,00)	-

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	25 000 000,00	-	25 000 000,00	-	25 000 000,00
6	Расчеты по финансовой аренде			-		-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям			-		-
8	Расчеты с акционерами, участниками			-		-
9	Прочее	717 809,26	2 000 000,00	2 717 809,26	(2 000 000,00)	717 809,26
10	Итого	25 717 809,26	2 000 000,00	27 717 809,26	(2 000 000,00)	25 717 809,26

Примечание 17. Нематериальные активы

Таблица 17.1. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	5
1	Стоимость (или оценка) на начало сравнительного периода	1 500 000,00	1 125,00	1 501 125,00
2	Накопленная амортизация	(411 406,70)	(4,30)	(411 411,00)
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода	1 088 593,30	1 120,70	1 089 714,00
4	Поступления	-	207 100,00	207 100,00
5	Затраты на создание	450 000,00	-	450 000,00
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-
7	Выбытия	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	(299 876,65)	(12 844,40)	(312 721,05)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-
12	Прочее	-	-	-
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода	1 238 716,65	195 376,30	1 434 092,95
14	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	1 950 000,00	208 225,00	2 158 225,00
15	Накопленная амортизация	(711 283,35)	(12 848,70)	(724 132,05)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	1 950 000,00	208 225,00	2 158 225,00
15.2	Накопленная амортизация	(711 283,35)	(12 848,70)	(724 132,05)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	1 238 716,65	195 376,30	1 434 092,95
17	Поступления	-	145 189,00	145 189,00
18	Затраты на создание	666 000,00		666 000,00
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-
20	Выбытия	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	(299 876,65)	(144 258,76)	(444 135,41)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-
24	Переоценка	-	-	-
25	Прочее	-	-	-
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	1 604 840,00	196 306,54	1 801 146,54
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	2 616 000,00	353 414,00	2 969 414,00
28	Накопленная амортизация	(1 011 160,00)	(157 107,46)	(1 168 267,46)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	1 604 840,00	196 306,54	1 801 146,54

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов, признаков обесценения не выявлено.

Примечание 18. Основные средства

Таблица 18.1. Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало сравнительного периода	-	2 679 493,14	434 584,00	3 114 077,14
2	Накопленная амортизация	-	(2 277 181,30)	(334 429,61)	(2 611 610,91)
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода	-	402 311,84	100 154,39	502 466,23
4	Поступления	-	-	-	-
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-
6	Передачи	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
8	Выбытия	-	-	-	-
9	Амортизационные отчисления	-	(402 311,84)	(36 888,33)	(439 200,17)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
12	Переоценка	-	-	-	-
13	Прочее	-	-	-	-
14	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода	-	-	63 266,06	63 266,06
15	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	-	2 679 493,14	434 584,00	3 114 077,14
16	Накопленная амортизация	-	(2 679 493,14)	(371 317,94)	(3 050 811,08)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	-	2 679 493,14	434 584,00	3 114 077,14
16.2	Накопленная амортизация	-	(2 679 493,14)	(371 317,94)	(3 050 811,08)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	-	63 266,06	-
18	Поступления	-	225 000,00	-	225 000,00
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-
20	Передачи	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Выбытия	-	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	-	(68 567,52)	(36 888,35)	(105 455,87)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	156 432,48	26 377,71	-
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	-	2 904 493,14	434 584,00	3 339 077,14
30	Накопленная амортизация	-	(2 748 060,66)	(408 206,29)	(3 156 266,95)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	156 432,48	26 377,71	182 810,19

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1. Прочие активы

По видам деятельности НПФ: Итого по видам деятельности НПФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27 677,07	54 432,09
5	Расчеты по социальному страхованию	1 524,24	1 524,24
6	Расчеты с персоналом	-	22 110,39
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	234 502,95	149 197,30
9	Запасы	191,06	1 343,78
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	132 158 182,97	31 421 776,40
12	Резерв под обесценение прочих активов	(11,57)	-
13	Итого	132 422 066,72	31 650 384,20

По видам деятельности НПФ: Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,45	0,45
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	0,02	0,02
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	0,47	0,47

По видам деятельности НПФ: Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы	28 422 215,41	31 230 695,13
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	28 422 215,41	31 230 695,13

По видам деятельности НПФ: Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27 676,62	54 431,64
5	Расчеты по социальному страхованию	1 524,24	1 524,24
6	Расчеты с персоналом		22 110,39
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	234 502,95	149 197,30
9	Запасы	191,06	1 343,78
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы	103 735 967,54	191 081,25
12	Резерв под обесценение прочих активов	- 11,57	
13	Итого	103 999 850,84	419 688,60

По строке Прочие активы отражена в том числе задолженность между видами имущества на 31.12.2019:

вид деятельности "Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению" перед видом деятельности "Деятельность по размещению и использованию собственных средств НПФ " в размере 0,02 руб.

вид деятельности "Деятельность по размещению и использованию собственных средств НПФ " перед видом деятельности "Деятельность по обязательному пенсионному страхованию" в размере 103 483 342,01 руб.

вид деятельности "Деятельность по обязательному пенсионному страхованию" перед видом деятельности "Деятельность по размещению и использованию собственных средств НПФ " в размере 28 422 215,41 руб.

расходы будущих периодов в размере 252 625,53 руб.

Примечание 21. Резервы под обесценение

Таблица 21.4. Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценным бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	-	-	-	-	-	5 878 668,29	5 878 668,29
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	(3 811 242,94)	(3 811 242,94)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	-	-
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	2 067 425,35	2 067 425,35

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценным бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	-	-	-	-	-	2 000 000,00	2 000 000,00
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	3 878 668,29	3 878 668,29
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	-	-
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	5 878 668,29	5 878 668,29

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

Таблица 25.1. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	-
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному	565 946,46	-
3	Итого	565 946,46	-

Анализ кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрыт в примечании 51 настоящего приложения

Таблица 25.3. Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	565 946,46	-
5	Итого	565 946,46	-

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1. Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	5 420 864 390,02	6 766 093 769,32
2	Пенсионные взносы	7 883 675,10	21 789 042,94
3	Пенсионные выплаты	(232 406 795,17)	(374 355 940,71)
4	Распределение результата инвестирования	397 045 331,50	(948 090 418,05)
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	-	-
11	Прочее	7 933 091,00	(44 572 063,48)
12	Итоговое увеличение обязательств	180 455 302,43	(1 345 229 379,30)
13	Обязательства на конец отчетного периода	5 601 319 692,45	5 420 864 390,02

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 7,29 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 31 декбря 2019 года составил бы 688 866 995,90 рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 500 677 565,59 рублей).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 31.12.2019 была уменьшена стоимость на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:
ставка дисконтирования - 7,29%;
показатели смертности - Таблица смертности РФ-2018 с коэффициентом поправки 0,9 ;
ставка ожидаемой инвестиционной доходности - 5,67%;
возраст выхода на пенсию - общеустановленный возраст назначения выплат

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.2. Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
1	2	3	4	5	6
1	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений	8,23%	-14,56%	3,23%	8,55%
2	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	7,61%	-15,13%	3,89%	9,01%
3	Доходность инвестирования средств выплатного резерва *	5,90%	6,38%	2,93%	6,58%
4	Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц **	-	6,38%	2,93%	6,58%
5	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата *	4,94%	1,60%	0,00%	3,86%
6	Доходностьинвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц **	-	1,60%	0,00%	3,86%
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	6,07%	7,44%	8,59%	10,58%

* Ввиду отсутствия законодательно установленных требований, регламентирующих порядок расчета показателей, показатели доходность от инвестирования средств выплатного резерва и доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, рассчитаны как отношение финансового результата, полученного от инвестирования средств выплатных резервов за отчетный период к обязательствам по состоянию на 31.12 отчетного года

** Ввиду отсутствия законодательно установленных требований, регламентирующих порядок расчета данных показателей, в качестве показателя доходность от инвестирования средств выплатного резерва, распреленная на счета застрахованных лиц и доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, распреленная на счета застрахованных лиц, указаны показатели доходности, используемые для ежегодной корректировки накопительной пенсии / срочной пенсионной выплаты, осуществляемой не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,70%	8,71
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	3,74%	6,05

26.3.1. Моделирование будущего дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка-Шоулза.

26.3.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31.12.2019 года и 31.12.2018 года было рассчитано на основе следующих предположений: на основе исторических данных за прошлый год по индексу пенсионных накоплений RUPAI.

26.3.3 Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 2019 года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также текущей ставки бескупонной доходности на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, и надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей доходности биржевых индексов облигаций, что составляет 7,7%.

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

Таблица 27.1. Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

		Сравнительные данные	
Номер строки	**Наименование показателя**	**01.01.2019-31.12.2019**	**01.01.2018-31.12.2018**
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	105 235 422,30	111 836 443,39
2	Пенсионные взносы	4 984 916,51	5 594 761,82
3	Пенсионные выплаты	(11 569 516,53)	(12 358 615,56)
4	Распределение результата размещения	66 208,24	67 170,45
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
13	Прочее	(18 018,55)	95 662,20
14	Итоговое увеличение обязательств	(6 536 410,33)	(6 601 021,09)
15	Обязательства на конец отчетного периода	98 699 011,97	105 235 422,30
		-	-

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

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

ставка дисконтирования - 7,68% ;
показатели смертности Таблица смертности, рекомендованная Ассоциацией профессиональных актуариев;
ставка индексации - 0%;

возраст выхода на пенсию - средний возраст назначения негосударственной пенсии на основании данных прошлых лет

27.1.3.В качестве ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята сумма двух ставок: текущей ставки бескупонной доходности на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей доходности биржевых индексов облигаций, что составляет 7,68% (с учетом расходов на вознаграждение управляющей компании и специализированного депозитария).

27.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета вознаграждения фонда.

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение фонда.

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

Таблица 27.2. Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
1	2	3	4	5	6
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	-24,80%	-16,64%	2,18%	10,99%
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,01%	0,00%	1,42%	9,40%

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

Таблица 28.1. Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Сравнительные данные

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного	2 790 847 628,90	2 816 910 489,54
2	Пенсионные взносы	239 419 829,34	263 128 539,19
3	Пенсионные выплаты	(250 888 709,16)	(277 789 849,75)
4	Распределение результата размещения	279 939,74	308 078,35
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
13	Прочее	(9 477 045,09)	(11 709 628,43)
14	Итоговое увеличение обязательств	(20 665 985,17)	(26 062 860,64)
15	Обязательства на конец отчетного периода	2 770 181 643,73	2 790 847 628,90

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

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

ставка дисконтирования 7,68%;

показатели смертности - Таблица смертности, рекомендованная Ассоциацией профессиональных актуариев;

ставка индексации - 0%;

возраст выхода на пенсию - средний возраст назначения негосударственной пенсии на основании данных прошлых лет

28.1.3.В качестве ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята сумма двух ставок: текущей ставки бескупонной доходности на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей доходности биржевых индексов облигаций, что составляет 7,68% (с учетом расходов на вознаграждение управляющей компании и специализированного депозитария).

28.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета вознаграждения фонда.

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение фонда.

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

Таблица 28.2. Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	8,10%	8,71%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	3,74%	6,05%

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блека-Шоулза.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31.12.2019 года и 31.12.2018 года было рассчитано на основе следующих предположений:
на основе исторических данных за прошлый год по индексу пенсионных накоплений RUPAI.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 2019 года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также текущей ставки бескупонной доходности на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, и надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей доходности биржевых индексов облигаций, что составляет 8,1%.

Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства

Таблица 30.1. Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	-	1 912 662,00	1 912 662,00
2	Создание резервов	-	-	2 028 720,00	2 028 720,00
3	Использование резервов	-	-	(1 912 662,00)	(1 912 662,00)
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	-
5	Прочее	-	-	-	-
6	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	-	2 028 720,00	2 028 720,00

30.1.1. В 2019 году осуществлялись камеральные проверки отчетности фонда со стороны ИФНС, в результате проверок нарушений, по которым у фонда в течение 2019 года ожидается возникновение убытков, выявлено не было. Таким образом, резерв под результаты налоговых проверок не создавался. Негосударственный пенсионный фонд создал налоговые резервы в размере 0 тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

30.1.2. по состоянию на отчетную дату фонд не является стороной судебных разбирательств за исключением случаев, когда фонд выступает в роли ответчика при восстановлении сроков обращения правопреемников по ОПС, таким образом, резерв по судебным делам в 2019 году не создавался. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по судебным рискам в размере 0 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда и относящихся к деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению. По мнению негосударственного пенсионного фонда, получившего соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к какому-либо существенному убытку.

Примечание 31. Прочие обязательства

Таблица 31.1. Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	339 311,67
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	1 218 954,50	728 958,96
4	Расчеты по социальному страхованию	1 029 639,77	812 449,37
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	2 491,38
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	347 340,51	3 171 372,55
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	45 156,52	14 917,04
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	10 223 544,44	-
11	Прочее	131 905 557,42	36 225 817,62
12	Итого	144 770 193,16	41 295 316,59

По строке Прочие обязательства отражена в том числе задолженность между видами имущества на 31.12.2019:

вид деятельности "Деятельность по размещению и использованию собственных средств НПФ " перед видом деятельности "Деятельность по обязательному пенсионному страхованию" в размере 28 422 215,41 руб.

вид деятельности "Деятельность по обязательному пенсионному страхованию" перед видом деятельности "Деятельность по размещению и использованию собственных средств НПФ " в размере 103 483 342,01 руб.

Примечание 32. Капитал

Таблица 32.1. Акционерный капитал

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	120 000 000,00	120 000 000,00	-	120 000 000,00
2	Эмиссия	-	-	-	-
3	Прочее	-	475 000 000,00	-	475 000 000,00
4	На 31 декабря 2018 года	120 000 000,00	595 000 000,00	-	595 000 000,00
5	На 1 января 2019 года	120 000 000,00	595 000 000,00	-	595 000 000,00
6	Эмиссия	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-
8	На 31 декабря 2019 года	120 000 000,00	595 000 000,00	-	595 000 000,00

В целях исполнения обязательств перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами, по состоянию на отчетную дату у фонда сформированы следующие
размер страхового резерва составил 154 241 935,18 руб.
размер Резерва по обязательному пенсионному страхованию составил 278 855 394,82 руб.
Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда составляет 120 000 000, 00 руб. По состоянию на 31.12.2019 года все
Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 (Один) рубль
Каждая обыкновенная акция представляет право одного голоса
Привелигерованный акции не выпускались

По состоянию на 31.12.2019 фондом выполняются требования к минимальному размеру уставного капитала, по состоянию на 01.01.2020 не выполняются и будут урегулированы при реорганизации в форме присоединения к АО "НПФ "Эволюция".
По состоянию на 31.12.2019 года фонд имеет резервный фонд в размере 6 000 000,00 руб. и добавочный капитал, сформированный за счет безвозмездного финансирования акционера, в размере 475 000 000,00 руб.

Примечание 33. Управление капиталом

33.1. Управление капиталом имеет следующие цели:
- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда исполнить имеющиеся обязательства

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.
По состоянию на 31.12.2019 года размер собственных средств фонда расчитанный в соответствии с требованиями Указания Банка России от 30.05.2016 N 4028-У "О порядке расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов" составлял 528 089 589,54 руб. (на 31.12.2018 года 646 051 532 руб.)

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

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

Таблица 34.1. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	7 027 984,88	12 757 401,82
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	855 690,22	9 031 641,12
3	Итого	7 883 675,10	21 789 042,94

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров фонда от 08.05.2018 г. размещенных на сайте http://npfsr.ru

34.1.2. В 2019 году взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным с 01.01.2004 по 31.12.2017 года в сумме 7 027 984,88 рублей, по договорам, заключенным в 2018 году в сумме 855 690,22 рублей. В 2018 году: по договорам, заключенным в период с01.01.2004 года по 31.12.2016 года в сумме 8 955 728,41 рублей, по договорам, заключенным в 2017 году в сумме 12 833 314,53 рублей.

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

Таблица 34.2. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	4 984 916,51	5 594 761,82
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с	239 419 829,34	263 128 539,19
3	Итого	244 404 745,85	268 723 301,01

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
Схема 1 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 2 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 4 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно";
Схема 5 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет";
Схема 6 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно".

34.2.2. Следующие пенсионные схемы:
Схема 4 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно"
предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями - вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы:
Схема 5 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет";
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.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами:
Схема 1 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)";
Схема 2 "Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)"
Схема 6 "Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно".
негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров фонда:
- от 26.05.2000г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 02.02.2004 года;
- от 03.02.2004г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 22.08.2007 года;
- от 23.02.2007г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 27.10.2008 года;
- от 28.10.2008г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 28.04.2010 года;
- от 29.04.2010г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 28.11.2012 года;
- от 29.11.2012г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 11.05.2014 года;
- от 12.05.2014г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.11.2014 года;
- от 01.12.2014г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 04.02.2016 года.
- от 05.02.2016г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до текущей отчетной даты.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по

Таблица 34.3. Взносы по договорам негосударственного пенсионного

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	-	-
2	Взносы, полученные от юридических лиц	4 984 916,51	5 594 761,82
3	Итого	4 984 916,51	5 594 761,82

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

Таблица 34.4. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	125 950 966,26	129 302 565,46
2	Взносы, полученные от юридических лиц	113 468 863,08	133 825 973,73
3	Итого	239 419 829,34	263 128 539,19

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

Таблица 34.5. Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	85278	89630
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	6	260
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	0	117
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	6	143
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	2492	4612
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	259	251
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	1688	3912
8	в связи со смертью застрахованного лица	545	448
9	по иным причинам	0	1
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	82792	85278
11	Количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	20	16
12	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	305	287
13	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	305	619

Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании в связи с их смертью, но обязательства негосударственного пенсионного фонда перед которыми и перед их правопреемниками по договорам об обязательном пенсионном страховании не были исполнены по состоянию на 31.12.2019 составило 472

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

Таблица 34.6. Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	19992	21124
2	с физическими лицами	19886	21007
3	с юридическими лицами	106	117
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	22223	23536
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	4263	3865
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	96	168
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	96	168

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда снизилось на 1313 по сравнению с 31.12.2018 года не только за счет участников по расторгнутым договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и за счет расторжения ранее заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями, а также в связи с корректировкой методики формирования показателей

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ПАО "НЛМК". Так, за 2019 год пенсионные взносы составили 85 104 158,57 рублей или 35 процентов от общей суммы взносов за отчетный период (2018 год: 103 199 752,91 рублей или 38 процентов от общей суммы взносов за отчетный период)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	АО «Индезит Интернэшнл»	1 088	1 164
2	АО «Туапсинский морской торговый порт»	438	433
3	ООО «Стойленский горный обогатительный комбинат»	2 203	6 061
4	ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	30 913	37 887
5	Итого	34 642	45 545

В 2019 году на долю действующих договоров с учредителями приходится 115 631 942,5 рублей взносов или 47 процентов от общей суммы взносов работодателей (2018 год: 7 договоров, 122 243 тысячи рублей или 45 процентов от общей суммы взносов работодателей).
Пояснения: Общее количество действующих договоров НПО с учредителями на 31.12.2019 г. – 7шт.

В графах 3 и 4 настоящей таблицы раскрыто количество заключенных договоров об обязательном пенсионном страховании и договоров негосударственного пенсионного обеспечения с компаниями-учредителями и сотрудниками данных компаний

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

Таблица 35.1. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Наколительная пенсия	3 188 904,66	2 678 467,42
2	Срочные пенсионные выплаты	422 196,45	277 751,67
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	177 969 319,53	320 566 852,56
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	10 703 918,20	15 128 856,80
5	Единовременная выплата пенсии	40 122 456,33	35 704 012,26
6	Итого	232 406 795,17	374 355 940,71

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за декабрь 2019 года составлял 1 793,84 рублей (декабрь 2018 года: 844,78 руб.).

Таблица 35.2. Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	11 569 516,53	12 358 615,56
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	250 888 709,16	277 789 849,75
3	Итого	262 458 225,69	290 148 465,31

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в декабре 2019 года составлял 3 666,97 рублей (декабрь 2018 года: 3619,98 руб.).

Таблица 35.3. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	422 196,45	12 309 178,08
2	Выкупные суммы	-	49 437,48
3	Итого	422 196,45	12 358 615,56

Таблица 35.4. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	45 714 631,17	159 000 288,10
2	Выкупные суммы	23 300 822,37	118 789 561,65
3	Итого	69 015 453,54	277 789 849,75

Таблица 35.5. Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	1190	1578
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	1434	2034
3	в связи со смертью участника	145	73
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	603	1053
5	вследствие выполнения обязательств по договору	533	499
6	по другим причинам	153	409

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.1. Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	6 536 410,33	6 601 021,09
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	20 665 985,17	26 062 860,64
3	Итого	27 202 395,50	32 663 881,73

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

Таблица 38.1. Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	97 207 172,63	36 024 187,63
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(97 207 172,63)	(36 000 000,00)
3	Итого	-	24 187,63

Таблица 38.2. Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	97 207 172,63	36 024 187,63
2	Итого	97 207 172,63	36 024 187,63

Таблица 38.3. Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(97 207 172,63)	(36 000 000,00)
2	Итого	(97 207 172,63)	(36 000 000,00)

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

Таблица 39.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

01.01.2019-31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	39 970 306,40	(491 086 192,94)	-	(451 115 886,54)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	39 970 306,40	(491 086 192,94)	-	(451 115 886,54)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
5	Итого	39 970 306,40	(491 086 192,94)	-	(451 115 886,54)

01.01.2018-31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(89 449 532,95)	(2 203 240 453,14)	-	(2 292 689 986,09)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(89 449 532,95)	(2 203 240 453,14)	-	(2 292 689 986,09)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
5	Итого	(89 449 532,95)	(2 203 240 453,14)	-	(2 292 689 986,09)

Таблица 42.1. Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	571 869 894,63	560 727 820,78
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	361 299 820,49	394 518 983,95
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	210 490 623,12	77 211 147,79
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	88 997 689,04
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	79 451,02	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
11	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
12	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
13	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
14	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
15	Прочее	-	-
16	Итого	571 869 894,63	560 727 820,78

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

Таблица 43.1. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	14 957 551,74	11 399 662,50
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(168 475,26)	-
6	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	-	-
7	Прочее	18 806 575,34	-
8	Итого	33 595 651,82	11 399 662,50

Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	24 147 936,69	50 807 977,48
2	Представительские расходы	13 149,66	19 299,71
3	Амортизация основных средств	105 455,87	439 200,17
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	444 135,41	312 721,05
5	Вознаграждение управляющей компании	11 063 122,17	5 224 785,56
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	4 683 083,52	6 526 987,56
7	Расходы по операционной аренде	3 460 080,78	3 858 001,27
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 244 476,62	485 995,26
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 109 358,74	5 098 039,21
10	Расходы по страхованию	9 741,21	10 929,31
11	Реклама и маркетинг	779 635,64	100 554,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	31 824,31	7 794,06
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	687 800,00	590 492,69
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств		-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов		-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		-
17	Расходы на доставку пенсий		-
18	Командировочные расходы	6 870,30	83 599,80
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 121 533,63	1 775 259,22
20	Неустойки, штрафы, пени	6 663,98	1 040,57
21	Прочее	3 466 549,65	17 379 021,22
22	Итого	60 381 418,18	92 721 698,14

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 16 065 295,28 рублей (2018 год: 39 932 453,29 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (2018 год: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 290 000,00 рублей (2018 год: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 465 681,70 рублей (2018 год: 9 433 100,09 рублей).

44.1.2. Расходы по краткосрочным договорам аренды отражены по строке 7 настоящего примечания

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Таблица 46.1. Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	3 745 707,29	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	11 419,47	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера	-	-
8	Прочие доходы	704 307,15	51 113,21
9	Итого	4 461 433,91	51 113,21

Таблица 46.2. Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	3 878 668,29
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
4	Прочие расходы	13 927,76	130 993,26
5	Итого	13 927,76	4 009 661,55

Таблица 46.1.1 Информация по договорам аренды, по условиям которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	операционная аренда помещений для осуществления административно-хозяйственной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	688 883,81
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Операции продажи с обратной арендой	-
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	-

Таблица 46.1.3 Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе	2 780 045,56	2 762 342,40
2	уплаченные проценты	-	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 780 045,56	2 762 342,40
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе	-	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам	-	-
7	Итого отток денежных средств	2 780 045,56	2 762 342,40

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 360 443,00	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	83 472,21	(26 704 374,10)
3	Итого, в том числе:	10 443 915,21	(26 704 374,10)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 443 915,21	(26 704 374,10)

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

Таблица 47.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Базовая ставка налоговых отчислений (в процентах)	0,20	0,20
2	ставка налогов, отличная от базовой при принятии дохода (расхода)	0,15	0,15

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(459 553 356,49)	(557 659 957,93)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2019 год: 20%)	(91 910 671,30)	(111 531 991,59)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	102 354 586,51	79 657 648,38
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(23 403 186,34)	(12 249 612,30)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	125 757 772,85	91 907 260,68
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-	-
7	доходы, ставка по которым составляет _%	-	-
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	-	-
9	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-	3,91
10	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	5 169 965,20
11	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
12	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
13	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	-	-
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 443 915,21	(26 704 374,10)

Потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды по состоянию на 31.12.2019 года отсутствуют (31.12.2018 года 5 169 965,20 руб.)

Таблица 47.3. Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Отчетный период и более 5 лет	-	40 849 824,00
2	Итого налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды	-	40 849 824,00

Примечание 47. Налог на прибыль

Таблица 47.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

2019 год

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	X	X	X	X
2	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	X	X	X	X
3	Основные средства	74 263,59	8 591,17	-	82 854,76
4	Расходы будущих периодов	286 827,44	73 445,88	-	360 273,32
5	Резервы под обесценение	400 000,00	3,10	-	400 003,10
6	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	23 993 772,05	-	-	23 993 772,05
7	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	1 167 722,22	(11 048,79)	-	1 156 673,43
8	Резервы	595 832,34	22 083,24	-	617 915,58
9	Общая сумма отложенного налогового актива	26 518 417,64	93 074,60	-	26 611 492,24
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	26 518 417,64	93 074,60	-	26 611 492,24
12	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	X	X	X	X
13	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	X	X	X	X
14	Нематериальные активы	286 249,50	73 979,81		360 229,31
15	Резервы под обесценение	-	102 567,00		102 567,00

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
16	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	-	-	-
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	286 249,50	176 546,81	-	462 796,31
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 232 168,14	(83 472,21)	-	26 148 695,93
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 232 168,14	(83 472,21)	-	26 148 695,93

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

2018 год

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	X	X	X	X
2	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	X	X	X	X
3	Основные средства	11 494,62	62 768,97	-	74 263,59
4	Расходы будущих периодов	185 604,08	101 223,36	-	286 827,44
5	Резервы под обесценение	-	400 000,00	-	400 000,00
6	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	242 620,40	23 751 151,65	-	23 993 772,05

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
7	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	1 167 722,22	-	1 167 722,22
8	Резервы	200 321,37	395 510,97	-	595 832,34
9	Общая сумма отложенного налогового актива	640 040,47	25 878 377,17	-	26 518 417,64
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	640 040,47	25 878 377,17	-	26 518 417,64
12	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	X	X	X	X
13	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	X	X	X	X
14	Нематериальные активы	216 145,94	70 103,56	-	286 249,50
15	Резервы под обесценение	400 000,00	(400 000,00)	-	-
16	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	496 100,49	(496 100,49)	-	-
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 112 246,43	(825 996,93)	-	286 249,50
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(472 205,96)	26 704 374,10	-	26 232 168,14
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(472 205,96)	26 704 374,10	-	26 232 168,14

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.1. Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019, Анализ изменения чувствительности обязательств НПФ			31.12.2018, Анализ изменения чувствительности обязательств НПФ		
		Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования [-1%]	0,40%	-	-	0,49%	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования [+1%]	-0,39%	-	-	-0,47%	-	-
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий [-1%]	0,00%	-	-	0,00%	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий [+1%]	0,00%	-	-	0,00%	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти [-10%]	-0,0035%	-	-	-0,0052%	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти [+10%]	0,0035%	-	-	0,0052%	-	-

Таблица 51.2. Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об	5 601 319 692,45	5 420 864 390,02
2	Пороговое значение корректировки	0,00%	31,00%
3	Минимальная эффективная ставка	1,40%	5,10%

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.3. Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	214 597 338,93	232 740 918,00
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	154 734 571,41	153 416 580,00
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	161 611 158,17	159 718 353,00
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	256 364 748,89	271 309 598,00
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	291 079 632,77	299 001 999,00
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	21 109 395,25	18 176 763,00
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	1 359 355,40	1 820 374,00
8	Женщины в возрасте до 39 лет	22 769 124,39	27 660 585,25
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	40 929 019,73	38 224 410,54
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	48 754 326,13	46 236 906,67
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	78 163 480,10	82 951 389,22
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	179 663 187,07	192 947 822,95
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	37 855 402,26	35 101 578,93
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 606 970,65	1 252 228,80
15	Итого обязательства по мужчинам	1 100 856 200,82	1 136 184 585,00
16	Итого обязательства по женщинам	409 741 510,33	424 374 922,36
17	Итого обязательства	1 510 597 711,15	1 560 559 507,36

Расхождения между балансовой стоимостью и половозрастной структурой обязательств сформированы средствами пенсионных резервов, отраженных на солидарных пенсионных счетах на этапе накопления.

Таблица 51.4. Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию	X	X
2	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 466 461 626,54	2 523 292 515,43
3	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	855 016 626,07	798 189 504,24
4	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	446 124 389,75	301 001 307,15
5	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	40 639 764,36	38 857 738,62
6	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	19 952 963,94	14 310 401,00
7	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	95 795,99	77 367,98
8	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	-
9	Женщины в возрасте до 39 лет	640 221 921,63	694 445 345,56
10	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	400 514 743,19	402 300 215,96
11	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	417 462 985,49	416 135 221,14
12	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	265 602 120,01	195 313 096,35
13	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	28 807 420,72	21 056 249,38
14	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	521 202,05	352 256,44
15	Женщины в возрасте свыше 75 лет	384,84	404,85
16	Итого обязательства по мужчинам	3 828 291 166,65	3 675 728 834,42
17	Итого обязательства по женщинам	1 753 130 777,93	1 729 602 789,68
18	Итого обязательства	5 581 421 944,58	5 405 331 624,10

Расхождения между балансовой стоимостью и половозрастной структурой обязательств сформированы средствами РОПС, направленными на пополнение средств выплатных резервов в целях соблюдения нормативов достаточности

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.5. Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	395 362 900,15	-	-	141 884,77
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	139 107 340,46	-	-	-
3	расчетные счета	-	5 795 185,34	-	-	141 884,77
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	250 460 374,35	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	559 826 438,35	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	559 826 438,35	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	Долговые инструменты, в том числе:	-	5 364 415 251,56	588 722 907,18	-	821 098 915,70
9	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	5 364 415 251,56	588 722 907,18	-	821 098 915,70
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	4 005 482 078,50	-	-	-
11	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	380 496,00	-	-	-
12	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	3 286 258,00	-	-	-
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 348 532 143,00	588 722 907,18	-	821 098 915,70
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	6 734 276,06	-	-	-
16	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	0,03
17	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
18	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	0,03
19	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
21	займы, выданные	-	-	-	-	-
22	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
23	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
24	финансовая аренда	-	-	-	-	-
25	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
26	Прочие активы	-	-	-	-	-

Приложение составлено на основе рейтингов от рейтинговых агентств Moody's, Fitch, S&P, АКРА, Эксперт РА.
градация рейтингов указана в соответствии с рейтингом выпуска/эмитента

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	1 135 731 357,76	-	-	3 342 218,24
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	649 016 811,37	-	-	-
3	расчетные счета	-	6 652 694,68	-	-	195 327,80
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	480 061 851,71	-	-	3 146 890,44
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	2 159 767 020,00
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	2 159 767 020,00
8	Долговые инструменты, в том числе:	-	1 719 056 011,47	-	-	1 453 996 602,75
9	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	1 719 056 011,47	-	-	1 453 996 602,75
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	7 965 013,74	-	-	-
11	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	378 420,00	-	-	-
12	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	8 075 500,04	-	-	-
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 686 404 611,00	-	-	1 453 996 602,75
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	16 232 466,69	-	-	-
16	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	0,03
17	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
18	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	0,03
19	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	156 188 757,06	-	-	25 720 211,88
20	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
21	займы, выданные	-	-	-	-	-
22	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
23	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
24	финансовая аренда	-	-	-	-	-
25	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	156 188 757,06	-	-	25 720 211,88
26	Прочие активы	-	-	-	-	-

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.10. Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

31.12.2019

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

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности	X	X	X	X	X	X
2	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
4	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
5	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
6	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
7	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
8	Прочее	-	-	-	-	-	-
9	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	162 000 000,00	162 000 000,00
10	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
11	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
12	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
13	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
14	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
15	Прочее	-	-	-	-	162 000 000,00	162 000 000,00
16	Итого	-	-	-	-	162 000 000,00	162 000 000,00

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.11. Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Раздел I. Активы	X	X	X	X
2	Денежные средства и их эквиваленты	395 504 784,92	-	-	395 504 784,92
3	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	559 826 438,35	-	-	559 826 438,35
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 609 551 181,42	-	-	7 609 551 181,42
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03	-	-	0,03
7	Прочие активы	-	-	-	-
8	Итого активов	8 564 882 404,72	-	-	8 564 882 404,72
9	Раздел II. Обязательства	X	X	X	X
10	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	565 946,46	-	-	565 946,46
11	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	5 601 319 692,45	-	-	5 601 319 692,45
12	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	98 699 011,97	-	-	98 699 011,97
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных	2 770 181 643,73	-	-	2 770 181 643,73
14	Прочие обязательства	-	-	-	-
15	Итого обязательств	8 470 766 294,61	-	-	8 470 766 294,61
16	Чистая балансовая позиция	94 116 110,11	-	-	94 116 110,11

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Раздел I. Активы	X	X	X	X
2	Денежные средства и их эквиваленты	1 139 073 576,00	-	-	1 139 073 576,00
3	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 159 767 020,45	-	-	2 159 767 020,45
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 390 790 939,99	-	-	5 390 790 939,99
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	181 908 968,94	-	-	181 908 968,94
6	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03	-	-	0,03
7	Прочие активы	-	-	-	-
8	Итого активов	8 871 540 505,41	-	-	8 871 540 505,41
9	Раздел II. Обязательства	X	X	X	X
10	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
11	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	5 420 864 390,02	-	-	5 420 864 390,02
12	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	105 235 422,30	-	-	105 235 422,30
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 790 847 628,90	-	-	2 790 847 628,90
14	Прочие обязательства	9 644 934,39	-	-	9 644 934,39
15	Итого обязательств	8 326 592 375,61	-	-	8 326 592 375,61
16	Чистая балансовая позиция	544 948 129,80	-	-	544 948 129,80

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.13. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	до 3 месяцев	от 3 месяцев до года	свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков оставшихся до погашения на основе ожидаемых сроков погашения	X	X	X	X
2	Раздел I. Активы	X	X	X	X
3	Денежные средства и их эквиваленты	395 504 784,92	-	-	395 504 784,92
4	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	559 826 438,35	-	-	559 826 438,35
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	673 000 184,64	115 948 718,04	6 820 602 278,74	7 609 551 181,42
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	0,03	0,03
	Прочие активы	-	-	-	-
8	Итого активов	1 628 331 407,91	115 948 718,04	6 820 602 278,77	8 564 882 404,72
9	Раздел II. Обязательства	X	X	X	X
10	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	565 946,46	-	565 946,46
11	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	263 333 333,33	790 000 000,00	4 547 986 359,12	5 601 319 692,45
12	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 892 379,13	9 544 851,14	86 261 781,70	98 699 011,97
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	62 722 177,29	188 166 531,87	2 519 292 934,57	2 770 181 643,73
14	Прочие обязательства	-			-
15	Итого обязательств	328 947 889,76	988 277 329,47	7 153 541 075,39	8 470 766 294,61
16	Разрыв ликвидности	1 299 383 518,15	(872 328 611,43)	(332 938 796,62)	94 116 110,11

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	до 3 месяцев	от 3 месяцев до года	свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков оставшихся до погашения на основе ожидаемых сроков погашения	X	X	X	X
2	Раздел I. Активы	X	X	X	X
3	Денежные средства и их эквиваленты	1 139 073 576,00	-	-	1 139 073 576,00
4	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 159 767 020,45	-	-	2 159 767 020,45
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	273 833 236,24	1 854 746 620,86	3 262 211 082,89	5 390 790 939,99
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	25 000 000,00	156 908 968,94	-	181 908 968,94
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	0,03	0,03
8	Итого активов	3 597 673 832,69	2 011 655 589,80	3 262 211 082,92	8 871 540 505,41
9	Раздел II. Обязательства	X	X	X	X
10	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
11	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	306 000 000,00	90 000 000,00	5 024 864 390,02	5 420 864 390,02
12	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	4 100 000,00	12 300 000,00	88 835 422,30	105 235 422,30
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 000 000,00	216 000 000,00	2 502 847 628,90	2 790 847 628,90

Номер строки	Наименование показателя	до 3 месяцев	от 3 месяцев до года	свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
14	Прочие обязательства	9 644 934,39	-	-	9 644 934,39
15	Итого обязательств	391 744 934,39	318 300 000,00	7 616 547 441,22	8 326 592 375,61
16	Разрыв ликвидности	3 205 928 898,30	1 693 355 589,80	(4 354 336 358,30)	544 948 129,80

Примечание 51. Управление рисками

Таблица 51.14. Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Раздел I. Активы	X	X	X	X	X
2	Денежные средства и их эквиваленты	306 563 447,04	88 941 337,88	-	-	395 504 784,92
3	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	559 826 438,35	-	-	-	559 826 438,35
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 132 132 996,48	477 418 184,94	-	-	7 609 551 181,42
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03	-	-	-	0,03
7	Прочие активы	-	-	-	-	-
8	Итого активов	7 998 522 881,90	566 359 522,82	-	-	8 564 882 404,72
9	Раздел II. Обязательства	X	X	X	X	X
10	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	565 946,46	-	-	-	565 946,46
11	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	5 601 319 692,45	-	-	-	5 601 319 692,45
12	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	98 699 011,97	-	-	-	98 699 011,97
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных	2 770 181 643,73	-	-	-	2 770 181 643,73
14	Прочие обязательства	-	-	-	-	-
15	Итого обязательств	8 470 766 294,61	-	-	-	8 470 766 294,61
16	Чистая балансовая позиция	(472 243 412,71)	566 359 522,82	-	-	94 116 110,11

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2					
1	Раздел I. Активы	X	X	X	X	X
2	Денежные средства и их эквиваленты	1 039 274 255,90	99 799 320,10	-	-	1 139 073 576,00
3	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 159 767 020,45	-	-	-	2 159 767 020,45
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 380 291 255,43	1 010 499 684,56	-	-	5 390 790 939,99
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	181 908 968,94	-	-	-	181 908 968,94
6	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,03	-	-	-	0,03
7	Прочие активы	-	-	-	-	-
8	Итого активов	7 761 241 500,75	1 110 299 004,66	-	-	8 871 540 505,41
9	Раздел II. Обязательства	X	X	X	X	X
10	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-
11	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	5 420 864 390,02	-	-	-	5 420 864 390,02
12	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	105 235 422,30	-	-	-	105 235 422,30
13	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 790 847 628,90	-	-	-	2 790 847 628,90
14	Прочие обязательства	9 644 934,39	-	-	-	9 644 934,39
15	Итого обязательств	8 326 592 375,61	-	-	-	8 326 592 375,61
16	Чистая балансовая позиция	(565 350 874,86)	1 110 299 004,66	-	-	544 948 129,80

Таблица 51.15. Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019		
		Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+/- 100	-2,21%/2,31%	-
2	Евро	-	-	-
3	Доллар США	+/- 25	-0,07%/0,07%	-

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2018-31.12.2018		
		Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+/- 100	-2,52%/4,21%	-
2	Евро	-	-	-
3	Доллар США	+/- 100	-0,47%/0,48%	-

Таблица 51.16. Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Номер строки	Наименование рыночного индекса	Изменение допущений	31.12.2019		31.12.2018	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ (ПН)	1,00%	196 333 355,63	0,000364	584 623 839,77	0,000364
2	Индекс ММВБ (ПР)	1,00%	12 259 575,42	0,000065	62 713 495,92	0,000065

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

31.12.2019

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:	4 603 642 865,46	1 323 616 149,94	1 682 292 166,02	7 609 551 181,42
2	финансовые активы, в том числе:	4 603 642 865,46	1 323 616 149,94	1 682 292 166,02	7 609 551 181,42
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 603 642 865,46	1 323 616 149,94	1 682 292 166,02	7 609 551 181,42
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	4 603 642 865,46	1 323 616 149,94	1 682 292 166,02	7 609 551 181,42
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	246 656 785,30	-	-	246 656 785,30
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	340 073 410,00	-	248 583 911,68	588 657 321,68
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 005 482 078,50	-	-	4 005 482 078,50
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	380 496,00	-	-	380 496,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 286 258,00	-	-	3 286 258,00
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 029 561,60	1 323 616 149,94	1 433 708 254,34	2 758 353 965,88
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 734 276,06	-	-	6 734 276,06

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

31.12.2018

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:	1 952 499 207,33	889 212 052,72	2 549 079 679,94	5 390 790 939,99
2	финансовые активы, в том числе:	1 952 499 207,33	889 212 052,72	2 549 079 679,94	5 390 790 939,99
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 952 499 207,33	889 212 052,72	2 549 079 679,94	5 390 790 939,99
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 952 499 207,33	889 212 052,72	2 549 079 679,94	5 390 790 939,99
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	216 878 462,30	-	-	216 878 462,30
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	383 557 340,00	-	-	383 557 340,00
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 246 984 179,00	-	-	1 246 984 179,00
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	7 965 013,74	-	370 318 343,72	378 283 357,46
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	378 420,00	-	-	378 420,00
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 203 180,92	3 872 319,12	-	8 075 500,04
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	78 231 122,64	883 408 755,64	2 178 761 336,22	3 140 401 214,50
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	14 301 488,73	1 930 977,96	-	16 232 466,69

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 323 616 149,94	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	1 323 616 149,94	отсутствие активного рынка для актива
2	финансовые активы, в том числе:	1 323 616 149,94	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	1 323 616 149,94	отсутствие активного рынка для актива
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 323 616 149,94	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	1 323 616 149,94	отсутствие активного рынка для актива
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 323 616 149,94	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	1 323 616 149,94	отсутствие активного рынка для актива
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 323 616 149,94	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	1 323 616 149,94	отсутствие активного рынка для актива
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	889 212 052,72	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	889 212 052,72	отсутствие активного рынка для актива
2	финансовые активы, в том числе:	889 212 052,72	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	889 212 052,72	отсутствие активного рынка для актива
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	889 212 052,72	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	889 212 052,72	отсутствие активного рынка для актива
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	889 212 052,72	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	889 212 052,72	отсутствие активного рынка для актива
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 872 319,12	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	3 872 319,12	отсутствие активного рынка для актива
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	883 408 755,64	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	883 408 755,64	отсутствие активного рынка для актива
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 930 977,96	котировка, рассчитанная НРД	котировки в отношении аналогичных активов и кредитные спреды	1 930 977,96	отсутствие активного рынка для актива

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.3. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 682 292 166,02	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	1 682 292 166,02	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 682 292 166,02	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	1 682 292 166,02	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 682 292 166,02	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	1 682 292 166,02	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 682 292 166,02	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	1 682 292 166,02	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	248 583 911,68	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	248 583 911,68	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 433 708 254,34	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	1 433 708 254,34	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 549 079 679,94	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	2 549 079 679,94	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
2	финансовые активы, в том числе:	2 549 079 679,94	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	2 549 079 679,94	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	2 549 079 679,94	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	2 549 079 679,94	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	2 549 079 679,94	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	2 549 079 679,94	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	370 318 343,72	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	370 318 343,72	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 178 761 336,22	модель расчета стоимости	отчетность эмитентов, дисконтированные денежные потоки	1 433 708 254,34	изменение условий деятельности эмитента, неприменимость моделей, используемых на уровне 2	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.4. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

2019

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на начало	2 549 079 679,94	-	-	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(866 787 513,92)	-	-	-	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-
4	Приобретения	-	-	-	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-	-	-	-
6	Реализация	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты	-	-	-	-	-	-	-
8	Перевод с 3 Уровня	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод на 3 Уровень	-	-	-	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на конец	1 682 292 166,02	-	-	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	-

Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

2018

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на начало	728 760 745,02	-	-	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(1 322 362 817,02)	-	-	-	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-
4	Приобретения	-	-	-	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-	-	-	-
6	Реализация	(4 181 606,00)	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты	-	-	-	-	-	-	-
8	Перевод с 3 Уровня	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод на 3 Уровень	3 146 863 358,00	-	-	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на конец	2 549 079 680,00	-	-	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 35. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 35.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

31.12.2019

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:	955 331 223,30	-	132 422 862,66	1 087 754 085,96	1 087 754 085,96
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	395 504 784,92	-	-	395 504 784,92	395 504 784,92
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	5 937 070,11	-	-	5 937 070,11	5 937 070,11
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	139 107 340,46	-	-	139 107 340,46	139 107 340,46
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	250 460 374,35	-	-	250 460 374,35	250 460 374,35
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	559 826 438,35	-	-	559 826 438,35	559 826 438,35
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	559 826 438,35	-	-	559 826 438,35	559 826 438,35
11	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
12	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
13	прочие активы, за минусом резерва			132 422 862,66	132 422 862,66	132 422 862,66
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	565 946,46	-	7 754 488 257,24	7 755 054 213,70	8 615 537 287,08
15	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	565 946,46	-	-	565 946,46	565 946,46
16	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	565 946,46	-	-	565 946,46	565 946,46
17	Прочая кредиторская задолженность	565 946,46	-	-	565 946,46	565 946,46
18	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	4 800 125 401,13	4 800 125 401,13	5 601 319 692,45
19	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	94 578 413,19	94 578 413,19	98 699 011,97
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 715 013 460,45	2 715 013 460,45	2 770 181 643,73
21	Прочие обязательства	-	-	144 770 992,47	144 770 992,47	144 770 992,47

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедлкеая 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:	3 298 840 596,48	-	181 908 968,94	3 480 749 565,42	3 480 749 565,42
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	1 139 073 576,00	-	-	1 139 073 576,00	1 139 073 576,00
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	6 848 022,48	-	-	6 848 022,48	6 848 022,48
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	649 016 811,37	-	-	649 016 811,37	649 016 811,37
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	483 208 742,15	-	-	483 208 742,15	483 208 742,15
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	2 159 767 020,45	-	-	2 159 767 020,45	2 159 767 020,45
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
11	Сделки обратного репо	2 159 767 020,45	-	-	2 159 767 020,45	2 159 767 020,45
12	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	-	181 908 968,94	181 908 968,94	181 908 968,94
21	Долговые ценные бумаги		-		-	-
22	займы, выданные		-		-	-
23	Сделки обратного репо		-		-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям		-		-	-
25	Финансовая аренда		-		-	-
26	Прочее		-	181 908 968,94	181 908 968,94	181 908 968,94
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	0,03	-	-	0,03	0,03
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0,03	-	-	0,03	0,03
42	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,03	-		0,03	0,03
13	прочие активы, за минусом резерва	-	-	31 650 384,20	31 650 384,20	31 650 384,20
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7 937 609 682,48	7 937 609 682,48	8 358 242 759,81
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	-	-	-
16	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	-	-	-
17	Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
18	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	5 066 144 607,99	5 066 144 607,99	5 420 864 390,02
19	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	103 668 453,65	103 668 453,65	105 235 422,30
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 726 501 302,25	2 726 501 302,25	2 790 847 628,90
21	Прочие обязательства	-	-	41 295 318,59	41 295 318,59	41 295 318,59

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Таблица 57.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контроли-руемые 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	Информация по операциям со связанными сторонами, Информация по операциям со связанными сторонами , Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	(8 838 320,42)	(8 838 320,42)

31.12.2018

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контроли-руемые 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	Информация по операциям со связанными сторонами, Информация по операциям со связанными сторонами , Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	(4 890 718,59)	(4 890 718,59)

Таблица 57.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

2019

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контроли-руемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Процентные доходы	-	-	-	-	-	79 451,02	-	79 451,02
4	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(1 802 165,94)	(15 000,00)	(9 905 869,42)	(11 723 035,36)

2018

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контроли-руемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	655 227,00	655 227,00
2	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	(6 294 967,00)	(6 294 967,00)
3	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-		-
4	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(3 163 273,00)	-	(5 551 579,59)	(8 714 852,59)

Таблица 57.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(1 802 165,94)	(3 163 273,00)
	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
2	Другие долгосрочные вознаграждения	-	-
3	Выходные пособия	-	-
4	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

Таблица 58.1. События после окончания отчетного периода

На основании Решения единственного акционера №300919 от 30 сентября 2019 года о реорганизации, проводимой в форме присоединения Фонда к Акционерному обществу «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция» 24.12.2019 года в Банк России было направлено Ходатайство на проведение реорганизации в форме присоединения (исх. № 12481). По состоянию на дату подписания настоящей отчетности, ходатайство удовлетворено

Генеральный директор А. Е. Кумичев

"10" марта 2020 года

Всего прошито и скреплено
Печатью 94 листов,

Партнер
АО «БДО Юникон»

_____ Л.В. Ефремова
«16» марта 2020 г.

