

АО «Ханты- Мансийский НПФ»»

Бухгалтерская отчетность за 2019 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

| | |
|---|----|
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 1 |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС | 7 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 9 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА | 12 |
| ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 15 |
| ПРИМЕЧАНИЯ_В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 17 |
| Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда | 18 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность | 20 |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 24 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 25 |
| Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты | 53 |
| Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 55 |
| Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 58 |
| Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 60 |
| Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 63 |
| Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 63 |
| Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности_в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 68 |
| Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия | 69 |
| Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 70 |
| Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия | 70 |
| Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 70 |
| Примечание 16. Инвестиционное имущество | 70 |
| Примечание 17. Нематериальные активы | 71 |
| Примечание 18. Основные средства | 72 |
| Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы | 74 |
| Примечание 20. Прочие активы | 74 |
| Примечание 21. Резервы под обесценение | 75 |
| Примечание 22. Финансовые обязательства,_оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой_отражаются в составе прибыли или убытка | 79 |
| Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства | 80 |
| Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги | 80 |
| Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности_в качестве страховщика по обязательному пенсионному_страхованию, деятельности по негосударственному_пенсионному обеспечению | 80 |
| Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 81 |
| Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 83 |
| Примечание 28. Обязательства по договорам_негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной_возможностью получения дополнительных выгод | 84 |
| Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами | 85 |

| | |
|--|-----|
| Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства | 85 |
| Примечание 31. Прочие обязательства | 85 |
| Примечание 32. Капитал | 85 |
| Примечание 33. Управление капиталом | 86 |
| Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 86 |
| Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 89 |
| Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 91 |
| Примечание 37. Аквизиционные расходы | 91 |
| Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 91 |
| 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 | 93 |
| Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 95 |
| Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 96 |
| Примечание 42. Процентные доходы | 96 |
| Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов_(расходы за вычетом доходов) | 96 |
| Примечание 44. Общие и административные расходы | 97 |
| Примечание 45. Процентные расходы | 97 |
| Примечание 46. Прочие доходы и расходы | 98 |
| Примечание 46.1. Аренда | 98 |
| Примечание 47. Налог на прибыль | 99 |
| Примечание 48. Дивиденды | 101 |
| Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию | 101 |
| Примечание 50. Сегментный анализ | 101 |
| Примечание 51. Управление рисками | 101 |
| Примечание 52. Передача финансовых активов | 118 |
| Примечание 53. Условные обязательства | 118 |
| Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования | 118 |
| Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 119 |
| Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств | 160 |
| Примечание 57. Операции со связанными сторонами | 161 |
| Примечание 58. События после окончания отчетного периода | 167 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Мнение с оговоркой

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

- Бухгалтерского баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Отчета о финансовых результатах Фонда за 2019 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях собственного капитала Фонда за 2019 год;
 - Отчета о потоках денежных средств Фонда за 2019 год;
 - Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в первом и втором параграфах и за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в третьем параграфе раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета («ОСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 2018 года и 1 января 2018 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены в бухгалтерском балансе Фонда в размере 4 241 337 тыс. руб., 5 360 052 тыс. руб. и 5 934 170 тыс. руб., соответственно. По нашему мнению, балансовая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, завышена на 415 824 тыс. руб., 605 615 тыс. руб. и 482 364 тыс. руб., соответственно. Чистая прибыль за 2019 год занижена на 189 790 тыс. руб., чистая прибыль за 2018 год завышена на 123 251 тыс. руб., нераспределенная прибыль на 1 января 2018 года завышена на 482 364 тыс. руб. Информация, представленная в примечаниях к указанным статьям, искажена соответствующим образом.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 2018 года и на 1 января 2018 года прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, отражены в бухгалтерском балансе Фонда в размере 3 499 478 тыс. руб., 3 499 478 тыс. руб., и 3 469 949 тыс. руб., соответственно, за вычетом резерва под обесценение 1 394 279 тыс. руб., 1 079 154 тыс. руб. и 520 492 тыс. руб., соответственно. По нашему мнению, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года резерв под обесценение данной дебиторской задолженности занижен, как минимум, на 369 177 тыс. руб., 483 399 тыс. руб. и 589 746 тыс. руб., соответственно. Чистая прибыль за 2019 год занижена на 114 222 тыс. руб., чистая прибыль за 2018 год занижена на 106 347 тыс. руб., нераспределенная прибыль на 1 января 2018 года завышена на 589 746 тыс. руб. Информация, представленная в примечаниях к указанным статьям, искажена соответствующим образом.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Фонд признал отложенный налоговый актив в сумме 92 901 тыс. руб. и 107 001 тыс. руб., соответственно. На основе представленной Фондом информации мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности признания отложенного налогового актива, подтверждающие наличие высокой вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем в размере, достаточном для реализации указанного выше отложенного налогового актива. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статьи бухгалтерского баланса Фонда «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., а также расхода по налогу на прибыль, признанного в отчете о финансовых результатах за 2019 и 2018 годы и соответствующих раскрытий.

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Фонд будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности указано на дефицит ликвидности на горизонте свыше года и существенную концентрацию активов Фонда в готовые и строящиеся квартиры и в инвестиционную недвижимость. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать деятельность. Планы Руководства Фонда в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Это не привело к модификации нашего мнения.

Важные обстоятельства

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2019 год мы провели дополнительные процедуры в отношении:

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

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

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

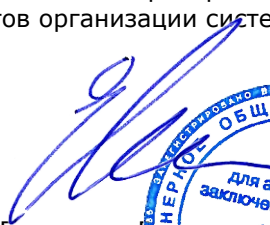
1. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2019 года требований Закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии:
 - Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов;
 - Фонд открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен застрахованному лицу Пенсионным фондом Российской Федерации при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 года №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
 - Пенсионный счет накопительной пенсии состоял из общей и специальной частей;
 - Информация, отраженная на пенсионных счетах, основана на требованиях пп. 2-3 ст. 36.19 Федерального Закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Одному застрахованному лицу в Фонде открыт только один пенсионный счет накопительной пенсии.

2. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2019 года требований Закона к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам:
- Фонд производил назначение и осуществлял выплаты негосударственных пенсий участникам в соответствии с условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении;
 - Фонд производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральным законом от 28 декабря 2013 года №424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом от 30 ноября 2011 года 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений», со страховыми правилами Фонда и с договорами об обязательном пенсионном страховании;
 - Фонд осуществлял выплаты выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) или перевод выкупных сумм в другой фонд, перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты;
 - Пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по пенсионным договорам, подготовлены на основе п. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Страховые правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, подготовлены на основе п. 3 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

В части бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фонда мы установили, что указанная отчетность является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года и за 2019 год, в отношении которой мы выразили мнение с оговоркой в настоящем аудиторском заключении.

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

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


Пономаренко Екатерина Владимировна,
руководитель задания

30 июня 2020 года



Компания: АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86 № 002379728.

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|--|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | |
| | по ОКПО | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 7113100000 | 39364577 | 56/2 |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**
на 31 декабря 2019 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 847 534 | 3 671 586 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | 1 927 959 | 1 877 329 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54 | 24 193 690 | 20 396 914 |
| 3.1 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | 7, 56 | - | - |
| 4 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 8 | 4 241 337 | 5 360 052 |
| 4.1 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | 8, 56 | - | - |
| 5 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 9 | - | - |
| 5.1 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | 9, 56 | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 10 | 2 096 598 | 2 653 025 |
| 7 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 11 | 2 117 | 46 |
| 8 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 12 | - | - |
| 9 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 13 | - | - |
| 10 | Инвестиции в дочерние предприятия | 14 | 110 134 | 110 134 |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - |
| 12 | Инвестиционное имущество | 16 | - | - |
| 13 | Нематериальные активы | 17 | 2 783 | 5 646 |
| 14 | Основные средства | 18 | 78 514 | 73 265 |
| 15 | Отложенные аквизиционные расходы | 19 | - | - |
| 16 | Требования по текущему налогу на прибыль | 47 | - | - |
| 17 | Отложенные налоговые активы | 47 | 92 901 | 107 001 |
| 18 | Прочие активы | 20 | 24 960 | 16 609 |
| 19 | Итого активов | | 33 618 527 | 34 271 607 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 22 | - | - |
| 21 | Займы и прочие привлеченные средства | 23 | 632 | - |
| 22 | Выпущенные долговые ценные бумаги | 24 | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|----------------------------|--|---------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 25 | 506 | 539 |
| 24 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | 15 256 547 | 14 055 181 |
| 26 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 27 | 12 787 507 | 15 021 202 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 2 484 806 | 2 276 718 |
| 28 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 29 | - | - |
| 29 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 47 | 14 305 | 392 |
| 30 | Отложенные налоговые обязательства | 47 | - | - |
| 31 | Резервы – оценочные обязательства | 30 | - | - |
| 32 | Прочие обязательства | 31 | 110 044 | 76 007 |
| 33 | Итого обязательства | | 30 654 347 | 31 430 039 |
| Раздел III. КАПИТАЛ | | | | |
| 34 | Уставный капитал | 32 | 327 615 | 327 615 |
| 35 | Добавочный капитал | 32 | 58 719 | 58 719 |
| 36 | Резервный капитал | 32 | 17 514 | 17 514 |
| 37 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 32 | - | - |
| 38 | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | | 165 166 | 561 643 |
| 39 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 40 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | Резерв хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 42 | Прочие резервы | | - | - |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 2 395 166 | 1 876 077 |
| 44 | Итого капитал | | 2 964 180 | 2 841 568 |
| 45 | Итого капитал и обязательства | | 33 618 527 | 34 271 607 |

Президент
(должность руководителя) (подпись)

М.А. Стулова
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
(должность) (подпись)

Т.Н. Почкайло
(инициалы, фамилия)

30 июня 2020 года



Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2019 г.**

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

Код формы по ОКУД:
0420202
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|---|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании | 34 | 500 412 | 1 532 189 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34 | 404 575 | 4 727 285 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 904 987 | 6 259 474 |
| Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | 35 | (755 729) | (1 205 343) |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35 | (2 683 206) | (2 665 120) |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 35 | (3 438 935) | (3 870 463) |
| Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 7 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | (1 201 366) | (732 313) |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | 2 025 606 | (2 159 512) |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | (34 344) | (50 734) |
| 10 | Изменение отложенных аквизиционных расходов | 19 | - | - |
| 11 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 38 | (3 670) | 130 919 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | (1 747 722) | (422 629) |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 1 947 145 | 1 609 972 |
| 14 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, | 39 | 1 216 877 | (301 542) |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | (189 953) | 12 106 |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 41 | - | - |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | | (4 812) | 12 269 |
| 18 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | (270 293) | (455 706) |
| 19 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | 2 698 964 | 877 099 |
| 20 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | 951 242 | 454 470 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы | 44 | (403 048) | (331 320) |
| 22 | Процентные расходы | 45 | (61) | - |
| 22.1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | | - | - |
| 23 | Прочие доходы | 46 | 2 569 | 1 495 |
| 24 | Прочие расходы | 46 | (3 208) | (1 328) |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | (403 748) | (331 153) |
| 26 | Прибыль до налогообложения | | 547 494 | 123 317 |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 47 | (28 405) | (32 059) |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | (14 305) | (392) |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | (14 100) | (31 667) |
| 30 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 15 | - | - |
| 31 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 519 089 | 91 258 |
| Раздел IV. Прочий совокупный доход | | | | |
| 32 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - |
| 33 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | - | - |
| 34 | в результате выбытия | | - | - |
| 35 | в результате переоценки | 18 | - | - |
| 36 | налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов | 47 | - | - |
| 37 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--------------|--|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 47 | - | - |
| 39 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | | - | - |
| 40 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | - | - |
| 41 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | (396 477) | 181 412 |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в, том числе: | 40 | (396 477) | 181 412 |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи | | (582 223) | 192 871 |
| 44 | налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 47 | - | - |
| 45 | переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе: | | 185 746 | (11 459) |
| 46 | Обесценение | | 228 857 | 61 641 |
| 47 | Выбытие | | (43 111) | (73 100) |
| 48 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией | | - | - |
| 49 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | 54 | - | - |
| 50 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | - | - |
| 51 | Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | (396 477) | 181 412 |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | 122 612 | 272 670 |

Президент
(должность руководителя)

(подпись)

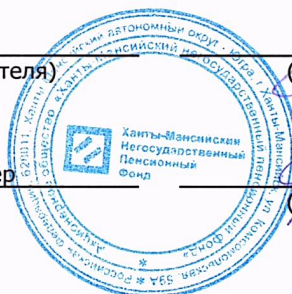
М.А. Стулова
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Т.Н. Почкайло
(инициалы, фамилия)

30 июня 2020 года



Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 2019 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | - | - | - | 181 412 | - | - | - | - | - | 181 412 |
| 9 | Дополнительный выпуск акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 48 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочие движения резервов | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Остаток на <u>31 декабря 2018 года</u> | | 327 615 | 58 719 | 17 514 | - | 561 643 | - | - | - | - | 1 876 077 | 2 841 568 |
| 15 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Остаток на <u>01 января 2019 года</u> | | 327 615 | 58 719 | 17 514 | - | 561 643 | - | - | - | - | 1 876 077 | 2 841 568 |
| 18 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 519 089 | 519 089 |
| 19 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | (396 477) | - | - | - | - | - | (396 477) |
| 20 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка | | | | | | | | | | | | |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|---|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | в последующих периодах | | | | | | | | | | | | |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | (396 477) | - | - | - | - | - | (396 477) |
| 22 | Дополнительный выпуск акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 48 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Прочие движения резервов | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Остаток на <u>31 декабря 2019 года</u> | | 327 615 | 58 719 | 17 514 | - | 165 166 | - | - | - | - | 2 395 166 | 2 964 180 |
| | в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| 28 | капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Президент
(должность руководителя)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

(подпись)

М.А. Стулова

(инициалы, фамилия)

Т.Н. Почекайло

(инициалы, фамилия)

30 июня 2020 года



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

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

за 2019 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | 500 412 | 1 532 189 |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | 21 492 | 4 367 728 |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 383 083 | 359 557 |
| 4 | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | (755 729) | (1 205 343) |
| 5 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | (2 383 133) | (2 422 559) |
| 6 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | (300 073) | (242 561) |
| 7 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | 12 902 856 | 3 306 380 |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | (15 449 506) | (8 441 828) |
| 8.1 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 54 671 | 40 904 |
| 8.2 | Уплаченные проценты | | (61) | - |
| 8.3 | Полученные проценты | | 1 920 128 | 1 103 891 |
| 9 | Оплата аквизиционных расходов | | (35 121) | (45 768) |
| 10 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников | | (120 293) | (108 851) |
| 11 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | (91 884) | (67 556) |
| 12 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | (37 741) | (26 730) |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (127 946) | (131 532) |
| 14 | Уплаченный налог на прибыль | | (392) | - |
| 15 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 3 430 | 138 939 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|---|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (3 515 807) | (1 843 140) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Поступления от продажи основных средств | 18 | 2 201 | 1 350 |
| 18 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | 16 | - | - |
| 19 | Поступления от продажи нематериальных активов | 17 | - | - |
| 20 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | 18 | (7 455) | (2 621) |
| 21 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | 17 | (852) | (839) |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | 17 | - | - |
| 23 | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | - | - |
| 25 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | - | - |
| 29 | Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | 750 400 | 597 669 |
| 30 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | - | - |
| 31 | Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | (52 066) | 60 997 |
| 32 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | 41 | - | - |
| 33 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | - |
| 34 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | - |
| 35 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 692 228 | 656 556 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 36 | Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств | 23 | - | - |
| 37 | Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе: | 23 | (297) | - |
| 37.1 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (297) | - |
| 38 | Поступления от выпуска акций | 32 | - | - |
| 39 | Поступления от продажи собственных акций | 32 | - | - |
| 40 | Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров | 32 | - | - |
| 41 | Выплаченные дивиденды | | - | - |
| 43 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | - |
| 44 | Прочие платежи от финансовой деятельности | | - | - |
| 45 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (297) | - |
| 46 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (2 823 876) | (1 186 584) |
| 47 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | (176) | 1 019 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 3 671 586 | 4 857 151 |
| 49 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 847 534 | 3 671 586 |

Президент
(должность руководителя)

(подпись)

М.А. Стулова
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Т.Н. Почкайло
(инициалы, фамилия)

30 июня 2020 года



Приложение 9
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов»
(в ред. Указания Банка России от 08.07.2019 N 5191-У)

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на 31 декабря 2019 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1.

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее по тексту – Фонд) осуществляет деятельность на основании лицензии №56/2 от 04 мая 2006 года на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выданной ФСФР России без ограничения срока действия. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Основными направлениями деятельности Фонда являются: <ul style="list-style-type: none"> • деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; • деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001) | Фонд соответствует требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений», что подтверждается присвоением Фонду статуса участника системы гарантирования прав застрахованных лиц на основании решения Банка России от 17 февраля 2016 года о внесении Фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов-участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования под номером 36. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда | Акционерное общество |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации | 6 |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | 10 |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда | Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда | Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | Доверительное управление активами Фонда осуществляют следующие управляющие компании: 1) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ИНН 7704750193, адрес: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3) Лицензия ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|--|---|
| | | | <p>фондами № 21-000-1-00758, выдана ФСФР России 07 сентября 2010 года. Без ограничения срока действия.</p> <p>2) Акционерное Общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (ИНН 7730149408, адрес: 119021, г. Москва, Зубовский бульвар, д. 11 А, этаж 10, помещение I, комната 1). Лицензия Банка России № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>3) Акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» (ИНН 7722515837, адрес: 119049, г. Москва, ул. Коровий вал, д. 7) Лицензия Банка России № 21-000-1-00657 от 15.09.2009 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>4) Открытое акционерное общество «РОНИН Траст» (ИНН 7709379423, адрес: 105064, г. Москва, улица Казакова д. 23, с. 1) Лицензия ФСФР № 21-000-1-00100 от 24.12.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>5) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КапиталЪ» (ИНН 7714148894, адрес: 123100, Россия г. Москва, Краснопресненская наб., д.6) Лицензия ФСФР № 21-000-1-00058 от 01.02.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия аннулирована 19.11.2019.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности | <p>Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий. Местонахождение: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 35. Почтовый адрес: 101000, г. Москва, а/я 240.</p> <p>Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-06595-000100 от 29 апреля 2003 года, срок действия лицензии – без ограничения срока действия, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных инвестиционных фондов №22-000-1-00005 от 25 ноября 1997 года, срок действия – бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам</p> |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда | 135 |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | Основным акционером Фонда является АО «ЮграКапитал» (владеет 95,18% уставного капитала Фонда). Лицо, являющееся конечным собственником Фонда -- Ханты-Мансийский автономный округа – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (владеет 100% уставного капитала АО «ЮграКапитал») |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А |
| 14 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась в российских рублях (643). Все значения округлены до целых значений, выраженных в тыс. руб. |

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения | <p>Фактор – Влияние изменений законодательства в сфере обязательного пенсионного страхования</p> <p>В соответствии с Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом от 15 декабря 2001 года №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», граждане имеют право на пенсию по старости. Списки работ, производств, профессий, должностей, специальностей и учреждений (организаций), с учетом которых назначается досрочная пенсия по старости, утверждены Правительством Российской Федерации.</p> <p>В настоящий момент Правительством инициирована пенсионная реформа – повышение пенсионного возраста для мужчин и женщин, начиная с 1 января 2019 года. В результате, принят Федеральный закон от 3 октября 2018 года № 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий», на основании которого с 1 января 2019 года происходит поэтапное увеличение возраста выхода на пенсию на 5 лет (с 60 до 65 лет для мужчин и с 55 до 60 лет для женщин). Увеличение возраста выхода на пенсию будет происходить ежегодно на 1 год за исключением тех россиян, которые достигнут ранее установленного порога пенсионного возраста (60 лет мужчины/ 55 лет женщины) в ближайшие два года – в 2019 и 2020 году. Для них в целях смягчения последствий реформы новый пенсионный возраст будет снижен на 6 месяцев (например, в 2019 году срок выхода на пенсию для женщин и мужчин увеличится всего на 6 месяцев вместо 1 года).</p> <p>Обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации осуществляет Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – «ПФР»). Пенсия по старости состоит из страховой и накопительной частей. Страховая составляющая пенсии по старости определяется на основе уплаченных страховых взносов в ПФР работодателями застрахованного лица. Государство несет ответственность по обязательствам ПФР перед застрахованными лицами в отношении страховой части пенсии. Накопительная составляющая пенсии по старости формируется у граждан 1967 года рождения и моложе и финансируется за счет взносов, уплаченных в ПФР и негосударственные пенсионные фонды (далее – «НПФ») работодателями застрахованного лица, а также добровольных взносов застрахованных лиц и доходов от инвестирования этих взносов. Застрахованное лицо имеет право передать свои пенсионные сбережения из ПФР в негосударственный пенсионный фонд, а также обратно в ПФР или другой НПФ.</p> <p>С 2014 года введен мораторий на формирование накопительной части пенсии граждан. В декабре 2016 года мораторий продлен на 2016-2020 годы, в декабре 2018 года – на 2016-2021 годы. Соответственно, в указанный период предусматривается направление ПФР суммы страховых взносов в полном объеме на финансирование страховых пенсий.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>При этом, до 2016 года граждане 1967 года рождения и моложе имели право выбрать вариант пенсионного обеспечения (продолжить направлять 6% из страховых взносов в накопительную пенсию или отказаться от формирования накопительной пенсии и направлять страховые взносы полностью на страховую пенсию). В настоящее время такое право сохраняется только для тех, кто впервые устраивается на работу. Сделать свой выбор они могут в течение первых пяти лет своей трудовой деятельности.</p> <p>Банк России и Минфин России в сентябре 2016 года представили предложения по модернизации системы пенсионных накоплений – концепцию индивидуального пенсионного капитала (далее по тексту – «ИПК»), формирующегося в негосударственных пенсионных фондах за счет добровольных отчислений граждан. В целом, концепция ИПК предполагает ликвидацию действующей накопительной системы, сохранение обязательной ставки платежа в ПФР в 22 %, наличие льгот и гарантий по дополнительным накопительным платежам в НПФ в размере от 0 % до 6 %. На дату подготовки отчетности указанная инициатива не принята, подлежит дальнейшей проработке.</p> <p>С 2019 года Приказом Минтруда России от 17.12.2018 №812н установлены новые требования к порядку и форме уведомления об условиях досрочного перехода из Пенсионного фонда Российской Федерации в негосударственный пенсионный фонд, осуществляющий деятельность по обязательному пенсионному страхованию, досрочном переходе из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации либо досрочном переходе из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд, а именно предусмотрены только 2 способа: в форме электронного документа через портал госуслуг либо путем личного обращения (или через представителя) в клиентские службы ПФ РФ.</p> <p>Указанные выше события могут повлечь изменение рынка пенсионного страхования в России, что окажет влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда, размер которого в настоящее время сложно предсказать.</p> <p>Фактор – Экономическая конъюнктура Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, уровень которых существенно выше аналогичных рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Перспективы социально-экономического развития Российской Федерации в большой степени зависят от налоговой и денежно-кредитной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Кроме того, в связи с тем, что Россия традиционно добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, ее экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на энергоносители. При этом, в условиях стремительного восстановления сланцевой добычи в США, дальнейшая ситуация на нефтяном рынке зависит от решения</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>крупнейших экспортеров (входящих в блок ОПЕК+) по пролонгации соглашения о сокращении добычи, в отношении которого отсутствует определенность.</p> <p>Характеристика ключевых факторов экономической среды, оказывающих влияние на деятельность Фонда в отчетном году:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на конец отчетного года Россия обладала инвестиционным рейтингом от всех трех ведущих мировых рейтинговых агентства (S&P, Moody's, Fitch), что может рассматриваться как дополнительный положительный фактор для инвесторов. Повышение рейтингов России до инвестиционного уровня отражает позитивное влияние политики, проводимой в последние годы для укрепления устойчивости государственных финансов и внешних показателей (внешний долг, международные резервы, платежный баланс), а также снижения уязвимости страны от внешних шоков, включая новые санкции (в том числе за счет последовательно проводимой политики импортозамещения). • В отчетном году российский финансовый рынок находился под воздействием благоприятной внешней среды (стабильные цены на нефть, существенно превышающие цену отсечения бюджетного правила, растущие мировые фондовые рынки, активность международных инвесторов), а также внутренней среды (привлекательный уровень премии за риск для нерезидентов (их доля в рынке ОФЗ выросла с 24% до 32% в течение года), низкая инфляция и проводимая на этом фоне стимулирующая политика ЦБ РФ (понижение ключевой ставки), адаптация экономики к режиму санкций)¹ • В ежеквартальном Докладе ЦБ РФ² отмечается, что для отчетного года характерен значительный приток средств на рынок госдолга и корпоративных облигаций и, соответственно, снижение уровней доходности облигаций и ставок по депозитам до исторически минимальных значений. При этом, произошедший рост котировок на долговом и фондовом рынке обеспечил инвесторам привлекательный уровень доходности в диапазоне 11-15% годовых, существенно превышающий уровень инфляции (3,1%) и ставки депозитов (6-7,5%). • В целях продолжения курса стимулирования экономики и поддержки благоприятных условий кредитования для населения и бизнеса ЦБ РФ в отчетном году несколько раз понижал ключевую ставку с 7,75% до 6,25% на конец года (суммарно на 150 бп.). • В мае 2018 года опубликован Указ Президента Российской Федерации «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», подразумевающий разработку и реализацию широкого круга мер, в том числе, по таким направлениям, как расширение инфраструктурных инвестиций, развитие здравоохранения и образования, повышение качества жизни населения, поддержка несырьевого и высокотехнологичного экспорта. Его реализация может быть основанием для заметного изменения бюджетных проектировок на среднесрочную перспективу. |

¹ http://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/svs/#a_71407

² http://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/25679/2019_04_ddcp.pdf

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| | | | <p>Необходимость введения дополнительных возможных мер бюджетной политики будет определяться с учетом оценки эффективности реализации национальных проектов за отчетный год, а также планов и задач на будущий период, поставленных перед обновленным в начале 2020г Правительством РФ.</p> <ul style="list-style-type: none"> • В текущей ситуации распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019) и существенного ослабления курса рубля (проинфляционный фактор) в 2020 году инфляция может временно превысить целевой уровень 4%. Вместе с тем замедление роста внутреннего и внешнего спроса является значимым дезинфляционным фактором, который будет оказывать сдерживающее влияние на инфляцию. В этих условиях с учетом проводимой денежно-кредитной политики прогнозируется, что годовая инфляция вернется к 4% в 2021 году³. • Траектория роста российской экономики в году, следующим за отчетным (2020г.), будет во многом зависеть от масштаба последствий дальнейшего распространения коронавируса и принимаемых мер по борьбе с ним, их влияния на производственную деятельность и спрос, а также деловые и потребительские настроения. Поддержку российской экономике должен оказать пакет экономических мер, разработанный Правительством и Банком России для борьбы с последствиями пандемии коронавируса и волатильности на финансовых рынках. Вклад в поддержку внутреннего спроса в текущем году внесут дополнительные социальные меры, заявленные в январе текущего года, а также запланированная реализация национальных проектов. <p>В целом, указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как удовлетворительные. При этом, будущая экономическая ситуация характеризуется крайне высокой степенью неопределенности и может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда на фоне возникновения глобальной угрозы как для российской, так и для мировой экономики – пандемии коронавирусной инфекции.</p> <p>Руководство Фонда считает, что предприняты надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является достаточно высокой.</p> |

³ http://www.cbr.ru/StaticHtml/File/104411/2020_01_ddcp.pdf

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1.

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

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

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

Таблица 4.1.

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

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

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

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| | | | <p>котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная с использованием метода эффективной процентной ставки амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус любое списание (напрямую или с использованием счета резервов), отражающее обесценение или невозможность взыскания задолженности. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием эффективной процентной ставки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания финансовых активов. Фонд прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передал, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратил право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>Переоценка финансовых инструментов, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. • По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. • Переоценка денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, номинированному в иностранной валюте, производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Разницы, возникающие при погашении или пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. • Оценка объектов основных средств, нематериальных активов, запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату признания объекта. Последующее признание, и при необходимости переоценка, данных активов осуществляется в рублях. |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет желаний и потребности в ее прекращении.</p> <p>При этом Фонд сталкивается с рядом негативных факторов, влияющих на результативность его деятельности, например, ухудшение внешних экономических условий вследствие антироссийских финансово-экономических санкций, снижение стоимости нефти, концентрация рынка негосударственного пенсионного обеспечения и усиление конкуренции, неопределенность государственной политики в отношении моратория на формирование пенсионных накоплений, концентрация средств пенсионных резервов в объектах недвижимости, обуславливающая их ограниченную ликвидность и восприимчивость к таким показателям, как покупательский спрос, инфляция и ценообразование в строительстве, дефицит бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры⁴ (основного Вкладчика Фонда), ужесточение регуляторного законодательства. К ряду негативных факторов, влияющих на деятельность Фонда, относится и текущая ситуация распространения коронавирусной инфекции (COVID-19).</p> |

⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 15 ноября 2018 года №91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>Имеется дефицит ликвидности на горизонте свыше года в размере 320 702 тыс. руб. Данная информация изложена в Примечании 51. Кумулятивный дефицит отсутствует по причине наличия положительного сальдо на горизонте до 3 месяцев (в размере 1 970 351 тыс. руб.), а также от 3 месяцев до 1 года (в размере 1 170 208 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года вложения Фонда в готовые и строящиеся квартиры, а также в инвестиционную недвижимость составили 1 625 774 тыс. руб. и 1 905 917 тыс. руб., что представляет собой концентрацию активов в размещении средств пенсионных резервов, а именно 9,76% и 10% соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, превышение выплат над взносами составило 2 533 948 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, наблюдается превышение пенсионных взносов над выплатами по пенсионной деятельности на 2 389 011 тыс. руб.</p> <p>Инвестиционный портфель средств пенсионных резервов характеризуется приемлемым уровнем риска в связи с наличием помимо финансовых активов вложений в готовые и строящиеся квартиры, а также в инвестиционную недвижимость, исторически сложившиеся до 2010 года. В целях повышения качества инвестиционного портфеля средств пенсионных резервов и обеспечения достаточности активов при стресс-тестировании по сценариям Банка России Фондом реализуется комплекс мероприятий по поэтапному сокращению доли паев закрытых паевых инвестиционных фондов в составе активов пенсионных резервов и погашению дебиторской задолженности строительного проекта (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»). Указанные мероприятия предусмотрены согласованным с Банком России Планом по восстановлению платежеспособности портфеля средств пенсионных резервов (действовал с 9 сентября 2015 года до 3 квартала 2019 года включительно с последующей заменой), а впоследствии – Планом мероприятий по прохождению стресс-тестирования (действует с ноября 2019 года). Сроки реализации мероприятий установлены до 2024 года, промежуточные итоги подводятся ежеквартально.</p> <p>В период с 2015 по 2019 год (включительно) получены следующие результаты реализации мероприятий:</p> <ol style="list-style-type: none"> Согласно базовому плану по погашению вложений в инвестиционные паи ЗПИФ сумма погашений на дату составления отчетности должна была составить 6 000 000 тыс. руб. Фактически частичное исполнение обязательств в рамках плана на сумму 5 163 158 тыс. руб. привело к снижению доли паев ЗПИФ с 60% по состоянию на 1 января 2015 года до 24% по состоянию на 31 декабря 2019 года в структуре инвестиционного портфеля. Источниками погашения являются продажа ЗПИФ жилой и коммерческой недвижимости (как готовой, так и строящейся) на рынок (выручка от продажи составила 2 490 503 тыс. руб. накопительным итогом за период), а также погашение дебиторской задолженности строительного проекта перед Фондом (в сумме 2 531 762 тыс. руб. накопительным итогом за период). |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>2. Сумма погашения дебиторской задолженности строительного проекта перед Фондом за период 2015-2019 гг. согласно плану составляла 6 508 432 тыс. руб. Погашение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года составило по факту 2 531 762 тыс. руб. План по погашению дебиторской задолженности частично не выполнен по причине ухудшения с декабря 2014 года внешних экономических условий, приведших к снижению покупательского спроса и перенасыщению рынка продукцией, падению цен на продукцию и росту себестоимости строительства. В данных условиях были приняты дополнительные меры по корректировке ранее запланированной производственной программы в части ограничения объемов ввода жилья в целях снижения риска ликвидности и предотвращения затоваривания, в связи с чем сроки реализации мероприятий по погашению дебиторской задолженности строительного проекта перед Фондом продлены до 2024 года.</p> <p>В соответствии с произведенными расчетами в рамках финансово-экономического планирования предусмотрены следующие перспективы развития на период с 2020 по 2025 годы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объем ввода – 319,8 тыс. кв.м. • объем поступлений от продаж – 23 млрд. руб. <p>В целях достижения указанных показателей ежегодно утверждается производственная программа, финансовый план строительных проектов и планы продаж объектов недвижимости и регулярно (не менее одного раза в квартал) осуществляется контроль их исполнения.</p> <p>Обновленная производственная программа на 2020-2025 гг. предусматривает снижение ввода жилья с 453,5 тыс. кв.м. до 319,8 тыс. кв.м. за счет выхода из трех проектов и пересмотра плана застройки по другим объектам, а также увеличения сроков реализации проектов.</p> <p>В 2019 году Фондом принято решение о выходе из строительного проекта, для чего инициированы переговоры с потенциальными инвесторами. На дату составления отчетности сделка уступки прав требования не заключена.</p> <p>3. Для повышения ликвидности инвестиционного портфеля средств пенсионных резервов в период реализации мероприятий предусмотрено увеличение размера ежегодного пенсионного взноса по договору с Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югра (не менее произведенных выплат за прошедший год).</p> <p>В соответствии с базовым планом по состоянию на 31 декабря 2019 года величина пенсионных взносов по договору №0031/01 должна была составить 12 229 028 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом фактически получены пенсионные взносы в сумме 10 954 642 тыс. Руб. Получение пенсионных взносов по данному Договору должны быть направлены на обеспечение наличия ликвидных активов для</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>выплаты пенсий на период исполнения мероприятий по погашению паев ПИФов в составе средств пенсионных резервов.</p> <p>Ханты-Мансийским автономным округом – Югра (далее по тексту – Автономный округ/Округ) в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 6 июля 2011 года №64-оз «О дополнительном пенсионном обеспечении отдельных категорий граждан» (далее по тексту – Закон №64-оз) реализуется уникальная программа по дополнительному пенсионному обеспечению граждан, финансируемая за счет средств бюджета Автономного округа. В целях выполнения указанной программы согласно статье 4 Закона № 64-оз Правительством автономного округа (далее в контексте упоминания как сторона по Договору– Вкладчик) заключен с Фондом договор дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан, а также организовано и производится финансирование, источником которого являются пенсионные взносы Вкладчика и доход, полученный от размещения средств пенсионных резервов по договору.</p> <p>Согласно условиям Договора, Вкладчик (Правительство Автономного округа) перечисляет в Фонд пенсионные взносы в пользу Участников (граждан, имеющих право на дополнительное пенсионное обеспечение). Размер пенсионного взноса определяется Вкладчиком в соответствии с Порядком расчета стоимости пенсионных обязательств и размера пенсионных взносов Вкладчика, утвержденным постановлением Правительства Автономного округа от 23.06.2011 № 235-п «О порядке расчета стоимости пенсионных обязательств, размера пенсионных взносов и выделения средств на дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан и порядке расчета стоимости обязательств на установление доплаты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и выделения средств по государственному стимулированию развития дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление № 235-п). В соответствии с Постановлением №235-П ежегодный объем бюджетных ассигнований для исполнения обязательств по дополнительному пенсионному обеспечению определяется как сумма средств, необходимых на выплату дополнительной пенсии гражданам, имеющим на это право, размера пенсионных взносов Вкладчика, направленных на формирование накопительной части дополнительной пенсии гражданам, имеющим стаж работы в бюджетной сфере Автономного округа, совокупности средств на восполнение выплат и осуществления индексации, назначенных Фондом дополнительной пенсии, с учетом уменьшения на размер дохода, полученного от размещения пенсионных резервов и распределенного на солидарный пенсионный счет, на основании отчетных данных Фонда за прошедший календарный год.</p> <p>Таким образом, на законодательном уровне, а также договорными отношениями между Правительством Автономного округа и Фондом закреплены обязательства непрерывного финансирования пенсионных выплат, производимых в целях дополнительного пенсионного обеспечения граждан в соответствии с окружным законодательством.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| | | | <p>Руководство Фонда оценивает риск неисполнения Правительством Автономного округа обязательств по внесению пенсионных взносов как низкий.</p> <p>Особое внимание Фонд уделяет взаимодействию с Банком России в рамках соблюдения законодательных требований и выполнения предписаний регулятора. По состоянию на дату выпуска отчетности неисполненных предписаний Банка России не имеется.</p> <p>С 1 января 2019 года Фонд обязан предпринять меры по обеспечению прохождения стресс-тестирования по сценариям Банка России с участием как инвестиционного портфеля средств пенсионных накоплений, так и инвестиционного портфеля средств пенсионных резервов. В связи с этим, Фондом в ноябре 2019 года представлен в Банк России План мероприятий по прохождению стресс-тестирования, а также ежемесячно предоставляются результаты стресс-тестирования с положительной динамикой результатов расчетов.</p> <p>Соответственно, непрерывность деятельности Фонда зависит от факта выполнения указанных выше мероприятий, поддержки Правительства Автономного округа, выступающего основным Вкладчиком по договору дополнительного пенсионного обеспечения в рамках Закона №64-оз, а также конечным собственником Фонда, и соответствия Фонда требованиям регулятора (Банка России).</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом не выполнено требование Указания №3815-У от 05.10.2015 года в части норматива достаточности средств выплатного резерва равного или более 1. Фонд планирует привести показатель к нормативному значению до 01.07.2020 года.</p> <p>В текущей ситуации распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019), снижения стоимости нефти и существенного ослабления курса рубля, непрерывность деятельности Фонда сопряжена с рисками изменения стоимости инвестиционных портфелей финансовых активов и замедления реализации производственной программы по строительным проектам.</p> <p>В связи с тем, что вложения Фонда в ценные бумаги характеризуются консервативным подходом, по прогнозам Руководства Фонда влияние пандемии коронавирусной инфекции на стоимость инвестиционных портфелей финансовых активов не существенно, не представляет риска для непрерывности деятельности Фонда, и впоследствии, в долгосрочной перспективе будет нивелировано. По оценкам управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление активами Фонда, по итогам текущего года планируется положительная доходность портфелей на уровне 2- 6 %.</p> <p>В качестве возможных последствий влияния пандемии коронавирусной инфекции на реализацию строительных проектов Руководство выделяет: повышение цен на строительные материалы, в частности импортного производства, волатильность цен на локальных рынках недвижимости, краткосрочное снижение спроса в связи с режимом</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| | | | <p>самоизоляции, замедлением темпов выдачи ипотечных кредитов. При этом, данные последствия в незначительной степени повлияют на уже начатые строительные проекты со сроками ввода в текущем и в следующем году в связи с их высокой готовностью на текущую дату (к вводу в 2020 году планируется 4 жилых дома общей площадью 38,5 тыс.кв.м., для сравнения в 2019 году введено 4 дома общей площадью 37,8 тыс.кв.м.). Наибольшее влияние указанные последствия окажут на новые строительные проекты, планируемые к реализации на имеющихся земельных участках, что может привести к пересмотру производственной программы (в зависимости от текущей рыночной конъюнктуры) и увеличению сроков ее реализации.</p> <p>Правительство Российской Федерации и Банк России принимают активное участие в выработке мер для борьбы с последствиями пандемии коронавирусной инфекции. По мнению руководства Фонда данные меры с высокой степенью вероятности приведут к снижению негативных последствий для экономики.</p> <p>В целом, указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как удовлетворительные. При этом, будущая экономическая ситуация характеризуется крайней степенью неопределенности и может существенно отличаться от текущих ожиданий Руководства Фонда на фоне возникновения угрозы рецессии как для российской, так и для мировой экономики как результата пандемии коронавирусной инфекции.</p> <p>Инвестиционный портфель средств пенсионных накоплений характеризуется высокой консервативностью и низким уровнем риска, что подтверждается существенным превышением установленного Банком России для негосударственных пенсионных фондов норматива прохождения стресс-тестирования, равного 75% (показатель Фонда 99%).</p> <p>Фонд регулярно осуществляет мероприятия по развитию и совершенствованию своей работы путем создания и реализации современных сервисов (в том числе технологии бездокументарного обслуживания), привлечения новых клиентов и удержания действующей клиентской базы, освоения прогрессивных технологий учета, платежей и информирования клиентов, повышения эффективности инвестиций пенсионных средств и собственного капитала, внедрения управления и контроля за рисками.</p> <p>Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях, действуя в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является достаточно высокой, позволяя полностью обеспечивать текущую деятельность, полное выполнение обязательств фонда перед вкладчиками и контрагентами и стабильное развитие Фонда в обозримом будущем.</p> |
| 7.1. | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | не применимо |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание | | | | | | |
|---|---------------|---|---|---|-----|---|-----|--|------|
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | | | | | | | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | <p>С 1 января 2019 г. вступило в силу Указание Банка России №635-П о порядке отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности договоров аренды. Фонд по состоянию на 1 января 2019 г. провел оценку заключенных и действующих договоров аренды и классифицировал их в соответствии с требованиями стандарта. В соответствии с переходными положениями Фонд не пересчитывает сравнительную информацию, а признал суммарный эффект первоначального применения в качестве корректировки показателей на дату первоначального применения, а именно:</p> <p style="text-align: right;">(тыс. руб.)</p> <table border="1"> <tr> <td>Признание актива в форме прав пользования в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на величину ранее начисленных арендных платежей, которые были признаны в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения</td> <td style="text-align: right;">554</td> </tr> <tr> <td>Признание обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей</td> <td style="text-align: right;">580</td> </tr> <tr> <td>Корректировка статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении на ранее начисленные платежи по аренде</td> <td style="text-align: right;">(26)</td> </tr> </table> | Признание актива в форме прав пользования в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на величину ранее начисленных арендных платежей, которые были признаны в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения | 554 | Признание обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей | 580 | Корректировка статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении на ранее начисленные платежи по аренде | (26) |
| Признание актива в форме прав пользования в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на величину ранее начисленных арендных платежей, которые были признаны в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения | 554 | | | | | | | | |
| Признание обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей | 580 | | | | | | | | |
| Корректировка статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении на ранее начисленные платежи по аренде | (26) | | | | | | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <p>1) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;</p> <p>2) Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»³;</p> <p>3) Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»¹;</p> <p>4) Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»¹;</p> <p>5) Концептуальная основа. Поправки к ссылкам Концептуальной основы стандартов МСФО¹</p> <p>¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года;</p> <p>² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения.</p> <p>³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.</p> <p>1) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».</p> <p>МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к</p> | | | | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.</p> <p>В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения). • Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. <p>Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров.</p> <p>Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Организации должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.</p> <p>В настоящее время руководство Фонда оценивает возможное влияние этих изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. До завершения анализа сделать разумную оценку финансового эффекта не представляется возможным. Фонд планирует перейти на МСФО (IFRS) 17 с 1 января 2023 года.</p> <p>2) Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | | <p>убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.</p> <p>Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Фонда не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>3) Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»</p> <p>Поправки призваны облегчить понимание понятия «существенности», не изменяя базовое определение.</p> <p>Концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией была включена, как часть обновленного определения. Порог «существенности» информации для пользователей был повышен с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет». Определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» было заменено ссылкой к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Совет по МСФО внес поправки в прочие стандарты и в Концептуальные основы, которые содержат ссылки на определение существенности или используют этот термин, с целью обеспечения его последовательного применения.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты, применяется перспективно. Допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> <p>4) Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</p> <p>В соответствии с данными поправками, для того, чтобы считаться бизнесом, приобретенная интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Поправки сужают определение бизнеса и отдачи, исключив из определения «способность обеспечить доход в форме снижения затрат», смещая акцент на отдачу в виде товаров и услуг, предоставляемых клиентам.</p> <p>Поправки также снимают необходимость оценки возможностей участников рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы их собственными вкладами и процессами для продолжения получения отдачи. Кроме этого, поправки вводят дополнительный тест на концентрацию справедливой стоимости, который позволяет упростить оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| | | | <p>и активов бизнесом в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Поправки вступают в силу в отношении объединений бизнеса, для которых дата приобретения совпадает с началом или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.</p> <p>5) Поправки к ссылкам Концептуальных основ в стандартах МСФО».</p> <p>Вместе с пересмотренной Концептуальной основой, которая вступила в силу после публикации 29 марта 2018 года, СМСФО также выпустил Поправки к ссылкам на Концептуальную основу в стандартах МСФО. Документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КМРФО (IFRIC) 12, КМРФО (IFRIC) 19, КМРФО (IFRIC) 20, КМРФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.</p> <p>Однако не все поправки обновляют положения в отношении ссылок и цитат, так чтобы они ссылались на пересмотренную концептуальную основу. Некоторые положения обновляются только для того, чтобы указать, на какую версию Концепции они ссылаются (Принципы КМСФО, принятые КМСФО в 2001 году, Концепцию КМСФО 2010 года или новую пересмотренную Концепцию 2018 года) или указать, что определения в Стандарте не были обновлены новыми определениями, разработанными в пересмотренной Концептуальной основе.</p> <p>Поправки, которые фактически являются обновлениями, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.</p> <p>Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.</p> |

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

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

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|---|
| | | | <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на последнее число отчетного месяца (все ЦБ, в сумме остатка, сложившегося на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ЦБ); • на дату совершения операции в течение отчетного месяца (все ЦБ данной категории соответствующего выпуска (эмитента)). |
| 14 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения | <p>Критерии отнесения к финансовым активам, удерживаемым до погашения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); • наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют, поскольку у Фонда в незначительной степени имеется практическая возможность удерживать ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед вкладчиками (участниками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также перед застрахованным лицам по договорам обязательного пенсионного страхования. При наличии такой возможности, возможно принятие решения об отнесении ЦБ в данную категорию (на основании профессионального суждения).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p> |
| 15 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | <p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Фонд ежеквартально (по состоянию на последний день отчетного квартала) производит тестирование дебиторской задолженности на наличие факторов обесценения, по результатам которой принимается решение о создании (досоздании) резервов под обесценение.</p> |
| 16 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | <p>Учет акций акционерных обществ, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, ведется на соответствующем счете второго порядка №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». В таком случае, акции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания и требуют тестирования на обесценение в порядке, указанном в пункте 4.7. Учетной политики.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|------------------------------|--|---|
| | | | В связи с наличием целей Фонда по существенному сокращению доли участия в паевых инвестиционных фондах, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, и запланированным ежегодным погашением паев указанных паевых инвестиционных фондов, Фонд учитывает паи паевых инвестиционных фондов в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, на отдельных счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка №507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». |
| 17 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | При первоначальном признании прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам. Последующий учет и оценка прочих активов осуществляется в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим. |
| 18 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отсутствуют. |
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года займы и прочие привлеченные средства отсутствуют. |
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют. |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств | Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого финансового обязательства, отнесенного к прочим. |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: <ul style="list-style-type: none"> • в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности; • при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта); • в случае несостоятельности или банкротства. При этом, доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается ОСБУ. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года хеджирование потоков денежных средств отсутствует. |
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года хеджирование справедливой стоимости. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|---|
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения отсутствует. |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | |
| 26 | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | <p>Классификация договоров ОПС и НПО осуществляется Фондом в соответствии с требованиями Главы 3 Положения №502-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> договоры обязательного пенсионного страхования (далее по тексту – «ОПС») признаются договорами страхования, при этом выделение каких-либо составных частей по договорам ОПС (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится; договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – «НПО») признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. <p>Страховой риск является значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. В иных случаях, при незначительном уровне страхового риска, договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> |
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | <p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Учет обязательств Фонда, вытекающих из депозитной составляющей договора НПО, классифицированного как договор страхования, производится вместе с обязательствами по страховой составляющей договора НПО, выделения депозитной составляющей не требуется.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|--|
| | | | <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p> |
| 28 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p> |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | <p>Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности</p> |

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

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

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|--|---|
| 35 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | Изменения в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> увеличение обязательств признается расходом в момент поступления пенсионных взносов; уменьшение обязательств признается доходом в момент осуществления выплат. Доход от размещения средств пенсионных резервов, а также доход от инвестирования средств пенсионных накоплений подлежит распределению в порядке, установленном Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее по тексту – ФЗ «75-ФЗ»), на основании решения Совета директоров Фонда. |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года инвестиционное имущество отсутствует. |
| 37 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Не применимо. |
| 38 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект | Не применимо. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 39 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Основные средства (далее по тексту – «ОС») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств (для всех однородных групп) определяется в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов ОС, за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов, во всех остальных случаях (мены, внесения в уставный капитал, выявление ранее не учтенных объектов при инвентаризации) – в сумме справедливой стоимости. На основании п.5 ст. 170 НК РФ сумма учтенного НДС подлежит списанию на расходы Фонда. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|---|
| | | | <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей (критерий существенности). Объект ОС, стоимость которого меньше указанного критерия существенности, подлежит признанию в качестве инвентарного объекта ОС в составе запасов (счете 61009 «Инвентарь и принадлежности»).</p> <p>Основные средства подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года наряду с этим, на конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует или уменьшился.</p> |
| 40 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | <p>Фонд осуществляет систематическое в течение срока полезного использования объекта ОС погашение его амортизируемой величины – первоначальная стоимость ОС за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Способ начисления амортизации – линейный, ежемесячно.</p> <p>Фонд не учитывает расчетную ликвидационную стоимость объекта ОС в случае, если она составляет 10% и менее от первоначальной стоимости объекта ОС (критерий существенности).</p> <p>Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года.</p> |
| 41 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | <p>Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.</p> |
| Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 42 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальным активом (далее по тексту – «НМА») признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем; • Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • Фонд имеет контроль над объектом; • объект может быть идентифицирован; • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Фонд выделяет следующие группы однородных НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение (включая неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности); • торговая марка, фирменное наименование, проекты и макеты; • прочие НМА. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|-----------------------------|--|--|
| 43 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 44 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Данные НМА проверяются на обесценение на конец каждого отчетного года. |
| 45 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Срок полезного использования НМА определяется на дату признания НМА исходя из: срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. |
| 46 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании НМА, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Фонда на стадии разработки НМА признаются в составе первоначальной стоимости НМА при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд намерен завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности; • НМА будет создавать будущие экономические выгоды; • Фонд располагает ресурсами для завершения разработки и использования НМА; • Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе разработки. |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления | | | |
| 47 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия | Осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями», а также при необходимости с привлечением Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (далее по тексту – Положение №487-П). |
| 48 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые Фондом, отсутствуют. |
| 49 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо. |
| 50 | МСФО (IAS) 19 | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений | Не применимо. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|-----------------------------|--|---|
| | | работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 51 | МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют. |
| 52 | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств | <p>Фонд признает резерв – оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> |
| 53 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | <p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Фондом на дату начала аренды. Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в т.ч. по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Фонд исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Фондом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.</p> <p>Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Фонд использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Фонд производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|----------------|--|---|
| | | | изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. |
| 53.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Фонд применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Фонд также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды стоимость которого считается низкой (менее 300 (трехсот) тысяч рублей). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. |
| 54 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается на дату перехода права собственности на актив (денежные средства) к Фонду от контрагента по сделке (лица, в отношении которого возникает кредиторская задолженность) и оценивается по амортизированной стоимости (краткосрочная кредиторская задолженность, не имеющая процентной ставки, может быть оценена по первоначальным затратам, если эффект от корректировки является незначительным). Основанием для прекращения признания кредиторской задолженности является: <ul style="list-style-type: none"> • исполнение Фондом обязательств по договору (расчёт) согласно банковской выписке с расчётного счета Управляющей компании/Фонда; • внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации контрагента. |
| 55 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Учет отложенных налоговых обязательств (далее по тексту – «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее по тексту – «ОНА») предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Учет ОНО и ОНА осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015г. №490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями». <p>ОНО и ОНА отражаются последним календарным днем каждого квартала. ОНО и ОНА, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения событий после отчетной даты (окончание отчетного года). Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой стоимостью, учитываемой в рамках налогового учета при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете при возникновении временных вычитаемых разниц и вероятности получения Фондом налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. В той мере, в которой Фонд не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать часть или всю сумму отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный ОНА не отражается</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|--|---|
| | | | в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется уверенность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить ОНА. ОНО и ОНА не подлежат дисконтированию. |
| 56 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету бухгалтерского учета уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала после внесения (регистрации) соответствующих изменений в учредительные документы. Эмиссионный доход, образующийся вследствие продажи собственных акций Фонда (при увеличении уставного капитала) по цене, превышающей номинальную стоимость, признается в сумме разницы между продажной и номинальной стоимостью собственных акций Фонда на дату перехода права собственности на акции. |
| 57 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года собственные акции, выкупленные Фондом, отсутствуют. |
| 58 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В соответствии с Уставом, в Фонде создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли Фонда до достижения указанного размера. Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд признается на дату принятия общим собранием акционеров решения об отчислениях в резервный фонд и оценивается в сумме, указанной в соответствующем решении общего собрания акционеров Фонда. |
| 59 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Не применимо. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года дивиденды, подлежащие начислению и выплате акционерам Фонда, отсутствуют. |

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 2 336 | 980 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 833 571 | 3 598 824 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 6 905 | 71 556 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 4 722 | 226 |
| 7 | Итого | 847 534 | 3 671 586 |

5.1.1. В состав статьи включены депозиты с первоначальным сроком погашения: не более 3 (Трех) месяцев.

5.1.3. По состоянию на: 31 декабря 2019 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях и 1 небанковской кредитной организации (на 31 декабря 2018 года в 5 кредитных организациях) на общую сумму 847 534 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 3 671 586 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2017 года: 100% от общей суммы денежных средств).

В примечании 5 по состоянию на 31 декабря 2019 года отражены денежные средства в размере 847 534 тысяч рублей, в том числе:

- на расчетных счетах Фонда – 2 336 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 1 604 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 1 тысяч рублей, денежные средства собственных средств – 731 тысяч рублей);
- на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты – 833 571 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 408 513 тысяч рублей; денежные средства собственных средств – 425 058 тысяч рублей). В том числе на счетах депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированных как денежные эквиваленты в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 408 513 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 408 513 тысяч рублей);
- на расчетных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 6 905 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 743 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 6 162 тысяч рублей);
- на брокерских счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 4 698 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 325 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 4 373 тысяч рублей);
- проценты на остаток по расчетным счетам – 24 тысяч рублей (из них денежные средства пенсионных резервов составляют – 17 тысяч рублей, денежные средства пенсионных накоплений – 7 тысяч рублей).

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

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

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

Таблица 5.1 – НПО

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 1 604 | 870 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 408 513 | 3 183 491 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 743 | 16 810 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 342 | 195 |
| 7 | Итого | 411 202 | 3 201 366 |

Таблица 5.1 – ОПС

| 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 | 1 | 95 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | 160 816 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 6 162 | 54 746 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 4 380 | 31 |
| 7 | Итого | 10 543 | 215 688 |

Таблица 5.1 – ССФ

| 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 | 731 | 15 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 425 058 | 254 517 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | - | - |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | - | - |
| 7 | Итого | 425 789 | 254 532 |

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

Таблица 5.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе | 847 534 | 3 671 586 |
| 2 | Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению) | - | - |
| 3 | Прочее | - | - |
| 4 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств | 847 534 | 3 671 586 |

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенные в отчет о потоках денежных средств. Таблица 5.3. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 6.1.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 1 927 959 | - | 1 927 959 | - | 1 927 959 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 1 927 959 | - | 1 927 959 | - | 1 927 959 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

6.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2018 года в 4 кредитных организациях) в размере 1 927 959 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 877 329 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств (на 31 декабря 2018 года: 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств).

В примечании 6 на 31 декабря 2019 года отражены депозиты и прочие размещенные средства в размере 1 927 959 тысяч рублей, в том числе:

- размещены на депозитных счетах Фонда – отсутствуют;
- размещены на депозитных счетах в доверительном управлении в Управляющих компаниях – 1 927 959 тысяч рублей (из них пенсионные накопления – отсутствуют, пенсионные резервы – 1 927 959 тысяч рублей).

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

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

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

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

Таблица 6.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 1 927 959 | - | 1 927 959 | - | 1 927 959 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 1 927 959 | - | 1 927 959 | - | 1 927 959 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

Таблица 6.1 – ОПС

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

Таблица 6.1. – ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

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

Таблица 6.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | | 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: | 6,55 | 03.02.2020 | 6,71-8,05 | 14.01.2018-08.04.2019 |
| 3 | Субординированные депозиты | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - |
| 5 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - |

Диапазон номинальных процентных ставок по депозитам в российских рублях по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 6,55 процентов (на 31 декабря 2018 года: 6,71 – 8,05 процентов), депозиты в долларах США по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют (на 31 декабря 2018 года: отсутствуют).

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

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

Таблица 7.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | - | - |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 24 193 690 | 20 396 914 |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3.2 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - |
| 4 | Итого | 24 193 690 | 20 396 914 |

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, находятся в доверительном управлении.

Таблица 7.1. – НПО

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | - | - |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 7 983 973 | 6 273 449 |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3.2 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - |
| 4 | Итого | 7 983 973 | 6 273 449 |

Таблица 7.1 – ОПС

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | - | - |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 16 209 717 | 14 123 465 |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3.2 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - |
| 4 | Итого | 16 209 717 | 14 123 465 |

Таблица 7.1 – ССФ

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | - | - |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3.2 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - |
| 4 | Итого | - | - |

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли. Таблица 7.2. заполнению не подлежит.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания. Таблица 7.3. заполнению не подлежит.

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

Таблица 7.4.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 1 035 536 | 413 255 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 308 400 | 152 555 |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | 727 136 | 260 700 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 23 158 154 | 19 983 659 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 6 381 029 | 10 575 036 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 59 721 | 41 380 |
| 8 | иностранных государств | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 140 289 | 2 528 518 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 3 832 760 | 1 918 491 |
| 11 | нефинансовых организаций | 8 744 355 | 4 920 234 |
| 12 | Итого | 24 193 690 | 20 396 914 |

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания. Таблица 7.5. Заполнению не подлежит.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 8.1.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|---|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 3 833 068 | 428 269 | 4 261 337 | (20 000) | 4 241 337 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | 3 833 068 | 428 269 | 4 261 337 | (20 000) | 4 241 337 |
| 4.1 | Прочие долевые инструменты | - | - | - | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 6 | Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 8 | иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 10 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 11 | нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 11.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - |
| 12 | Итого | 3 833 068 | 428 269 | 4 261 337 | (20 000) | 4 241 337 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года согласно п.2.2. ОСБУ 494-П и Учетной политики Фонда (п.6 Примечания 5 «Основные положения по учету ценных бумаг») Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющихся в наличии для продажи, вложения в паи паевых инвестиционных фондов (учитываются в оценке, равной стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на отчетную дату), а также акции дочерней компании АО «ЮграИнвестСтройПроект» (создан резерв под обесценение 100%). Указанные финансовые активы в полном объеме находятся в самостоятельном размещении (вложения в паи паевых инвестиционных фондов – средства пенсионных резервов, акции – собственные средства), в доверительное управление не переданы, обременение отсутствует.

Таблица 8.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|---|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 3 833 068 | 408 269 | 4 241 337 | - | 4 241 337 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | 3 833 068 | 408 269 | 4 241 337 | - | 4 241 337 |
| 4.1 | Прочие долевые инструменты | - | - | - | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 6 | Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 8 | иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 10 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 11 | нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 11.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - |
| 12 | Итого | 3 833 068 | 408 269 | 4 241 337 | - | 4 241 337 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

Таблица 8.1 – ОПС заполнению не подлежит по причине отсутствия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Таблица 8.1 – ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания. Таблица 8.2. заполнению не подлежит.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, удерживаемые до погашения, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания. Таблицы 9.1., 9.2. заполнению не подлежат.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 165 | - | 165 | - | 165 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 15 913 | - | 15 913 | - | 15 913 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 4 850 | 3 647 825 | 3 652 675 | (1 572 155) | 2 080 520 |
| 10 | Итого | 20 928 | 3 647 825 | 3 668 753 | (1 572 155) | 2 096 598 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

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

В доверительном управлении в управляющих компаниях учтена дебиторская задолженность по строительным проектам Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 2 075 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 2 420 409 тысяч рублей) (кредитор – Фонд, должник – ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс», солидарный должник – АО «ЮграИнвестСтройПроект»), размер резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 40% (на 31 декабря 2018 года 30%). По состоянию на 31 декабря 2018 года резерв под обесценение отражен в соответствии с отчетом независимого оценщика. Чувствительность размера резерва к изменениям ставки дисконтирования раскрыта в Примечании 51, а именно: в предположении, что в качестве надлежащего способа погашения Фондом принимается расчет исключительно денежными средствами (без передачи недвижимости в счет оплаты долга) изменение процентной ставки на 200 б.п. влечет увеличение резерва на сумму 266 712 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года), 245 364 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года).

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

В 2019 году Фондом принято решение о выходе из строительного проекта, в связи с чем инициированы переговоры с потенциальными инвесторами.

До момента выхода их строительного проекта, Фонд продолжает сопровождение и контроль строительного бизнеса с целью возврата ранее вложенных средств. За период с 2010 по 2018 годы погашено 3 644 934 тыс. руб. дебиторской задолженности (без учета процентов). В 2019 году строительные проекты представлены в следующих городах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры: г. Ханты-Мансийск, г. Сургут, г. Нижневартовск. Строительство проектов производится в соответствии с производственной программой, разработанной руководством в рамках среднесрочного бизнес-планирования. Производственная программа носит клиентоориентированный рыночный характер и основана на ожиданиях руководства по развитию рынка недвижимости адекватно сложившимся на текущий момент тенденциям. В связи с этим, в 2019 году производственная программа была пересмотрена под влиянием тенденций развития рынка недвижимости (в частности, изменения рынка недвижимости в г. Сургуте в связи с банкротством ряда застройщиков, введением системы эскроу-счетов).

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 9 348 | - | 9 348 | - | 9 348 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 4 695 | 3 626 761 | 3 631 456 | (1 551 091) | 2 080 365 |
| 10 | Итого | 14 043 | 3 626 761 | 3 640 804 | (1 551 091) | 2 089 713 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 6 565 | - | 6 565 | - | 6 565 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 90 | 21 064 | 21 154 | (21 064) | 90 |
| 10 | Итого | 6 655 | 21 064 | 27 719 | (21 064) | 6 655 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | | 5 | | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 165 | - | 165 | - | 165 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 65 | - | 65 | - | 65 |
| 10 | Итого | 230 | - | 230 | - | 230 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

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

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

Таблица 11.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | 2 111 | 40 |
| 2 | Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 6 | 6 |
| 3 | Итого | 2 117 | 46 |

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

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

Таблица 11.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов | - | - |
| 2 | Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам | 2 111 | 40 |
| 3 | Дебиторская задолженность пенсионных агентов | - | - |
| 4 | Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам | - | - |
| 5 | Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - |
| 6 | Резерв под обесценение | - | - |
| 7 | Итого | 2 111 | 40 |

- 11.2.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в таблице 21.5 примечания 21 настоящего приложения.
- 11.2.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.2.3. По состоянию на 31 декабря 2019 года было 394 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования (на 31 декабря 2018 года: 10 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 0,5 тысяч рублей). Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 2 110 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года 40 тысяч рублей) или 99,9 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании до вычета резерва под обесценение (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).
- 11.2.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

**Дебиторская задолженность
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 11.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2019 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - |
| 2 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - |
| 3 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые | - | - |
| 4 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - |
| 5 | Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 6 | 6 |
| 6 | Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - |
| 7 | Дебиторская задолженность пенсионных агентов | - | - |
| 8 | Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам | - | - |
| 9 | Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 10 | Резерв под обесценение | - | - |
| 11 | Итого | 6 | 6 |

- 11.3.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в таблице 21.6 примечания 21 настоящего приложения.
- 11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.3.3. По состоянию на 31 декабря 2019 было 6 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (на 31 декабря 2018 года: 6 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 0,5 тысяч рублей) по каждому дебитору. Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 6 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 6 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения до вычета резерва под обесценение (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).
- 11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 г. | | 31.12.2018 г. | | Страна регистрации |
|--------------|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс» | - | 18 | - | 18 | 643 |
| 2 | Итого | - | x | - | x | x |

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

Таблица 12.1. – НПО, Таблица 12.1. – ОПС заполнению не подлежат по причине отсутствия инвестиций в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Таблица 12.1 – ССФ

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 г. | | 31.12.2018 г. | | Страна регистрации |
|--------------|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс» | - | 18 | - | 18 | 643 |
| 2 | Итого | - | x | - | x | x |

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

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Таблица 13.1. заполнению не подлежит.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 г. | | 31.12.2018 г. | | Страна регистрации |
|--------------|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ООО «НПФ-Дивизион» | 10 | 99 | 10 | 99 | 643 |
| 2 | ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ» | 100 124 | 100 | 100 124 | 100 | 643 |
| 3 | ООО «Северные строительные технологии» | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 | 643 |
| 4 | Итого | 110 134 | x | 110 134 | x | x |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Таблица 14.1 – НПО, Таблица 14.1. – ОПС заполнению не подлежат по причине отсутствия инвестиций в дочерние предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Таблица 14.1 – ССФ

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 г. | | 31.12.2018 г. | | Страна регистрации |
|--------------|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ООО «НПФ-Дивизион» | 10 | 99 | 10 | 99 | 643 |
| 2 | ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ» | 100 124 | 100 | 100 124 | 100 | 643 |
| 3 | ООО «Северные строительные технологии» | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 | 643 |
| 4 | Итого | 110 134 | x | 110 134 | x | x |

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, а также прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность. Таблица 15.1.-15.4. заполнению не подлежат.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовало инвестиционное имущество. Таблица 16.1.-16.5. заполнению не подлежат.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1.

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Клиентская база | Прочее | Итого |
|--------------|---|-------------------------|---------------------|-----------------|--------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года | 21 581 | - | - | 659 | 22 240 |
| 2 | Накопленная амортизация | (12 344) | - | - | (59) | (12 403) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2018 года | 9 237 | - | - | 600 | 9 837 |
| 4 | Поступления | 626 | - | - | | 626 |
| 5 | Затраты на создание | | - | - | | |
| 6 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи» | | - | - | | |
| 7 | Выбытия | | - | - | | |
| 8 | Амортизационные отчисления | (4 741) | - | - | (76) | (4 817) |
| 9 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | | |
| 10 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | | |
| 11 | Переоценка | | | | | |
| 12 | Прочее | | | | | |
| 13 | Балансовая стоимость на 31.12.2018 года | 5 122 | - | - | 524 | 5 646 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года | 22 207 | - | - | 659 | 22 866 |
| 15 | Накопленная амортизация | (17 085) | - | - | (135) | (17 220) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года | 22 207 | - | - | 659 | 22 866 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (17 085) | - | - | (135) | (17 220) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01.01.2019 года | 5 122 | - | - | 524 | 5 646 |
| 17 | Поступления | 1 064 | | | | 1 064 |
| 18 | Затраты на создание | | | | | |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | | | | | |
| 20 | Выбытия | (295) | | | | (295) |
| 21 | Амортизационные отчисления | (3 556) | | | (76) | (3 632) |
| 22 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | | |
| 23 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | | |
| 24 | Переоценка | | | | | |
| 25 | Прочее | | | | | |
| 26 | Балансовая стоимость на 31.12.2019 года | 2 335 | | | 448 | 2 783 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года | 22 976 | | | 659 | 23 635 |
| 28 | Накопленная амортизация | (20 641) | | | (211) | (20 852) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31.12.2019 года | 2 335 | | | 448 | 2 783 |

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не признавался.

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1.

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|--------------|---|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года | 77 912 | 7 569 | - | - | 7 666 | 93 147 |
| 2 | Накопленная амортизация | (3 221) | (6 342) | - | - | (5 299) | (14 862) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2018 года | 74 691 | 1 227 | - | - | 2 367 | 78 285 |
| 4 | Поступления | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Затраты на сооружение (создание) | - | - | 1 100 | - | - | 1 100 |
| 6 | Передачи | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Выбытия | (3 618) | (836) | - | - | - | (4 454) |
| 9 | Амортизационные отчисления | (2 303) | (341) | - | - | (789) | (3 433) |
| 10 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Переоценка | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочее | 931 | 836 | - | - | - | 1 767 |
| 14 | Балансовая стоимость на 31.12.2018 года | 69 701 | 886 | 1 100 | - | 1 578 | 73 265 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года | 74 294 | 6 733 | 1 100 | - | 7 666 | 89 793 |
| 16 | Накопленная амортизация | (4 593) | (5 847) | - | - | (6 088) | (16 528) |
| 16.1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года | 74 294 | 6 733 | 1 100 | - | 7 666 | 89 793 |
| 16.2 | Накопленная амортизация | (4 593) | (5 847) | - | - | (6 088) | (16 528) |
| 17 | Балансовая стоимость на 01.01.2019 года | 69 701 | 886 | 1 100 | - | 1 578 | 73 265 |
| 18 | Поступления | 904 | 749 | - | - | - | 1 653 |
| 19 | Затраты на сооружение (создание) | - | - | 7 286 | - | - | 7 286 |
| 20 | Передачи | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Выбытия | - | (1 742) | - | - | (3 385) | (5 127) |
| 23 | Амортизационные отчисления | (2 601) | (390) | - | - | (459) | (3 450) |
| 24 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Переоценка | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочее | - | 1 742 | - | - | 3 145 | 4 887 |
| 28 | Балансовая стоимость на 31.12.2019 года | 68 004 | 1 245 | 8 386 | - | 879 | 78 514 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года | 75 198 | 5 740 | 8 386 | - | 4 281 | 93 605 |
| 30 | Накопленная амортизация | (7 194) | (4 495) | - | - | (3 402) | (15 091) |
| 31 | Балансовая стоимость на 31.12.2018 года | 68 004 | 1 245 | 8 386 | - | 879 | 78 514 |

- 18.1.1. Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2019 года представляет собой переоборудование помещений головного офиса Фонда (г. Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.59А) в рамках капитального ремонта.
- 18.1.2. Норма капитализации не рассчитывается в связи с использованием здания в целях размещения офиса Фонда и отсутствием намерения в его продаже.
- 18.1.4. В соответствии с Учетной политикой Фонда, а также п.2.21 Положения Банка России от 22 сентября 2015г. №492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» здание учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
- 18.1.5. В остаточную стоимость зданий сумма, представляющая собой положительную переоценку зданий негосударственного пенсионного фонда, не включалась (см. п.18.1.4).
- 18.1.6. Основные средства в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.
- 18.1.7. В состав статьи "Основные средства" бухгалтерского баланса включены активы в форме права пользования по классу «Земля, здания и сооружения» в размере 586 тысяч рублей, в том числе по строке 18 «Поступления» Таблицы 18.1. отражено поступление имущества, полученного в финансовую аренду в размере 904 тысяч рублей; по строке 23 «Амортизационные отчисления» Таблицы 18.1. отражено начисление амортизации основных средств, полученных в финансовую аренду.

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали отложенные аквизиционные расходы (отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод). Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблицы 19.1.-19.4. заполнению не подлежат.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 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 | 11 555 | 7 407 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 1 851 | 1 339 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 64 | 71 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | | |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 424 | 7 595 |
| 9 | Запасы | 1 053 | 184 |
| 10 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 11 | Прочие активы | 13 | 13 |
| 12 | Резерв под обесценение прочих активов | - | - |
| 13 | Итого | 24 960 | 16 609 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года прочие активы, находящиеся в доверительном управлении, отсутствуют.

Таблица 20.1 – НПО

| 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 | 10 558 | 6 397 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | - | - |
| 6 | Расчеты с персоналом | - | - |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | - | - |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - |
| 9 | Запасы | - | - |
| 10 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 11 | Прочие активы | 13 | 13 |
| 12 | Резерв под обесценение прочих активов | - | - |
| 13 | Итого | 10 571 | 6 410 |

Таблица 20.1 – ОПС заполнению не подлежит по причине отсутствия прочих активов по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Таблица 20.1 – ССФ

| 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 | 997 | 1 010 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 1 851 | 1 339 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 64 | 71 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | - | - |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 424 | 7 595 |
| 9 | Запасы | 1 053 | 184 |
| 10 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 11 | Прочие активы | - | - |
| 12 | Резерв под обесценение прочих активов | - | - |
| 13 | Итого | 14 389 | 10 199 |

Примечание 21. Резервы под обесценение

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Таблица 21.1. заполнению не подлежит.

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

Таблица 21.2.

| Номер строки | Наименование показателя | Долевые ценные бумаги | Прочие долевые инструменты | Долговые ценные бумаги | Итого |
|--------------|---|-----------------------|----------------------------|------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 3.1 | 4 | 5 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31.12.2018 года | 20 000 | - | - | 20 000 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | - | - | - | - |
| 4 | Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи) | - | - | - | - |
| 5 | Прочие движения | - | - | - | - |
| 6 | Резерв под обесценение на 31.12.2019 года | 20 000 | - | - | 20 000 |

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения. Таблица 21.3. заполнению не подлежит.

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

Таблица 21.4.

На 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы, выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | Финансовая аренда | Прочее | Итого |
|--------------|--|------------------------|-----------------|-----------------------|--|-------------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 года | - | - | - | - | - | 1 233 003 | 1 233 003 |
| 2 | (Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение | - | - | - | - | - | 339 152 | 339 152 |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы) | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Прочие движения | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 года | - | - | - | - | - | 1 572 155 | 1 572 155 |

На 31 декабря 2018 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании. Таблица 21.5. заполнению не подлежит.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Таблица 21.6. заполнению не подлежит.

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

Таблица 21.6.1.

На 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиции в ассоциированные предприятия | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | Инвестиции в дочерние предприятия | Итого |
|--------------|--|--|---|-----------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31.12.2018 года | 10 800 | - | - | 10 800 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - |
| 3 | Инвестиции, списанные как безнадежные | - | - | - | - |
| 4 | Прочие движения | - | - | - | - |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.12.2019 года | 10 800 | - | - | 10 800 |

На 31 декабря 2018 года

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7.

На 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения | Вложения в драгоценные металлы, монеты | Вложения в природные камни | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Прочее | Итого |
|--------------|--|--|--|----------------------------|---------------------------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31.12.2018 года | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Прочие движения | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.12.2019 года | - | - | - | - | - | - |

На 31 декабря 2018 года

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таблица 22.1. заполнению не подлежит.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | - | - |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | - | - |
| 3 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - |
| 4 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | - | - |
| 5 | Средства, привлеченные от физических лиц | - | - |
| 6 | Обязательства по аренде | 632 | - |
| 7 | Сделки репо | - | - |
| 7.1 | Прочее | - | - |
| 8 | Итого | 632 | - |

Информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств представлена в примечании 55 настоящего приложения.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | |
|--------------|--|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - |
| 3 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | - | - | - | - |
| 4 | Средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - |
| 5 | Обязательства по аренде | 9,7 | 31.01.2021-01.06.2024 | - | - |

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги. Таблицы 24.1.-24.2. заполнению не подлежат.

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

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

Таблица 25.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию | 472 | 518 |
| 2 | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 21 |
| 3 | Итого | 506 | 539 |

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

**Кредиторская задолженность по обязательному
пенсионному страхованию**

Таблица 25.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | - | - |
| 3 | Кредиторская задолженность по выплатам | 472 | 518 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед агентами | - | - |
| 5 | Прочая кредиторская задолженность | - | - |
| 6 | Итого | 472 | 518 |

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

**Кредиторская задолженность по негосударственному
пенсионному обеспечению**

Таблица 25.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 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 | 34 | 21 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед агентами | - | - |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | - | - |
| 5 | Итого | 34 | 21 |

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 | 2018 |
|--------------|---|------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 14 055 181 | 13 322 868 |
| 2 | Пенсионные взносы | 500 412 | 1 532 189 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (755 729) | (1 205 343) |
| 4 | Распределение результата инвестирования | 1 526 707 | 561 982 |
| 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 | - | - |
| 12.1 | Прочее | (70 024) | (156 515) |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | 1 201 366 | 732 313 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 15 256 547 | 14 055 181 |

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 5,9 процента, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2019 года составил бы 4 673 183 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 001 665 тысяч рублей).

- 26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании составили 15 256 547 тысяч рублей, дооценка обязательств не производилась.
- 26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 |
|--------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Ставка дисконтирования (%) | 5,9% |
| 2 | Ставка индексации размеров пенсий (%) | 4,6% |
| 3 | Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет | 50 |
| 4 | Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет | 55 |
| 5 | Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет | 33,8 |
| 6 | Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет | 23,5 |
| 7 | Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб. | 470 |
| 8 | Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, % | 4,0% |

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2.

| Номер строки* | Наименование показателя | Период | | | | |
|---------------|---|------------|------|------|------|-------|
| | | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений | 10,94 | 4,37 | 7,44 | 9,63 | 13,33 |
| 2 | Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц | 11,17 | 4,25 | 8,36 | 9,53 | 13,56 |
| 4 | Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц | 8,85 | 3,61 | 5,70 | 7,49 | 8,76 |
| 6 | Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц | 8,97 | 3,46 | 5,80 | 7,46 | 8,92 |
| 7 | Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации | нет данных | 6,02 | 8,34 | 9,90 | 12,47 |

Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации указана по расширенному инвестиционному портфелю по данным официального сайта Банка России <https://cbr.ru/RSCI/statistics/>.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду). По строке 1 в столбцах 4 и 5 указаны уточненные значения доходности за 2017 и 2018 года.

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

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

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

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

Таблица 26.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 | 2018 |
|--------------|--|------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат | 5,9 | 6,7 |
| 2 | Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат | - | - |

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

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

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

Таблица 27.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 | 2018 |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 15 021 202 | 13 071 550 |
| 2 | Пенсионные взносы | 21 492 | 4 367 728 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (2 383 133) | (2 422 559) |
| 4 | Распределение результата размещения | 124 102 | - |
| 5 | Актuarные прибыли (убытки), в том числе: | | |
| 6 | изменения в допущениях: | - | - |
| 7 | Экономические | - | - |
| 8 | Демографические | - | - |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | - | - |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | - | - |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | - | - |
| 12 | Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 12.1 | Прочее | 3 844 | 4 483 |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | (2 233 695) | 1 949 652 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 12 787 507 | 15 021 202 |

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, обязательства по указанным договорам составили 12 787 507 тысяч рублей, дооценка обязательств не производилась.

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения использовались допущения, отраженные в таблице:

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 |
|--------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Ставка дисконтирования (%) | 5.7% |
| 2 | Ставка индексации размеров пенсий (%) | 0.0% |
| 3 | Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет | 66 |
| 4 | Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет | 67 |
| 5 | Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет | 18.6 |
| 6 | Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет | 15.3 |
| 7 | Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб. | 470 |
| 8 | Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, % | 4.0% |

Доходность размещения средств пенсионных резервов

Таблица 27.2.

| Номер строки | Наименование показателя | Период | | | | |
|--------------|---|--------|------|------|------|------|
| | | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доходность размещения средств пенсионных резервов | 0,73 | 1,35 | 0,40 | 0,27 | 2,66 |
| 2 | Доходность, распределенная на счета участников по договорам НПО | 0,71 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 |

Фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с условиями договоров. Индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не осуществлялась.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду). По строке 1 в столбцах 4 и 5 указаны уточненные значения доходности за 2017 и 2018 года.

В строке 2 указан процент минимального гарантированного дохода, начисляемый участникам-физическим лицам на пенсионные счета (6%) на основании соответствующих решений Совета директоров Фонда (2015-2018 годы).

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

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

Таблица 28.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 | 2018 |
|--------------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 2 276 718 | 2 066 858 |
| 2 | Пенсионные взносы | 383 083 | 359 557 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (300 073) | (242 561) |
| 4 | Распределение результата размещения | 16 607 | - |
| 5 | Актuarные прибыли (убытки), в том числе: | - | - |
| 6 | изменения в допущениях, в том числе: | - | - |
| 7 | Экономические | - | - |
| 8 | Демографические | - | - |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | - | - |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | - | - |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | - | - |
| 12 | Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 12.1 | Прочее | 108 471 | 92 864 |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | 208 088 | 209 860 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 2 484 806 | 2 276 718 |

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства по указанным договорам составили 2 484 806 тысяч рублей, дооценка обязательств не производилась.

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения использовались допущения, отраженные в таблице:

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 |
|--------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Ставка дисконтирования (%) | 5.7% |
| 2 | Ставка индексации размеров пенсий (%) | 0.0% |
| 3 | Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет | 66 |
| 4 | Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет | 67 |
| 5 | Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет | 18.6 |
| 6 | Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет | 15.3 |
| 7 | Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб. | 470 |
| 8 | Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, % | 4.0% |

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

Таблица 28.2.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. Таблицы 29.1.- 29.10. заполнению не подлежат.

Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали резервы – оценочные обязательства. Таблица 30.1. заполнению не подлежит.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1.

| 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 | - | - |
| 2 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - |
| 3 | Расчеты с персоналом | 26 312 | 24 567 |
| 4 | Расчеты по социальному страхованию | 7 707 | 7 553 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 50 263 | 28 541 |
| 7 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 2 425 | 2 610 |
| 8 | Авансы (предоплаты) полученные | - | - |
| 9 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 10 | Расчеты с прочими кредиторами | 4 086 | 3 696 |
| 11 | Прочее | 19 251 | 9 040 |
| 12 | Итого | 110 044 | 76 007 |

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1.

| Номер строки | Наименование показателя | Количество акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций ⁵ | Поправка на инфляцию | Итого |
|--------------|-------------------------|------------------------------|---|----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 8 |
| 1 | На 1 января 2018 года | 2 184 102 330 | 0,15 | - | 327 615 |
| 2 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 3 | Прочее | - | - | - | - |
| 4 | На 31 декабря 2018 года | 2 184 102 330 | 0,15 | - | 327 615 |
| 5 | На 1 января 2019 года | 2 184 102 330 | 0,15 | - | 327 615 |
| 6 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | На 31 декабря 2019 года | 2 184 102 330 | 0,15 | - | 327 615 |

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 327 615 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 1 января 2018 года: 327 615 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2018 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: отсутствуют.

⁵ Номинальная стоимость обыкновенных акций указана в рублях

Примечание 33. Управление капиталом

- 33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.
- 33.3. На 31 декабря 2019 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанная в соответствии с требованиями Указания Банка России от 30 мая 2016 г. №4028-У "О порядке расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов", составляет 389 702 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 421 122 тысяч рублей).
- 33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 101 276 | 187 710 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 399 136 | 1 344 479 |
| 3 | Итого | 500 412 | 1 532 189 |

- 34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.
- Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Фонда от 13.09.2012 и размещенных на сайте: <https://www.hmnpf.ru/about/disclosures/dokumenty/>.
- 14 марта 2019 года Центральным Банком Российской Федерации зарегистрированы изменения в Страховые правила Фонда, утвержденные Советом директоров Фонда (протокол от 14.02.2019 №60). Страховые правила приведены в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации, в частности, учитывают изменения, внесенные Федеральным законом от 7 марта 2018 года № 49-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов», а также Указанием Банка России от 15.11.2018 № 4968-У «Об утверждении типовых страховых правил негосударственного пенсионного фонда» (вступают в силу со дня вступления в силу Приказа Минтруда России о признании утратившим силу Приказа Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 №731н).
- 34.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года в сумме 440 212 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 1 января 2018 года в сумме 60 200 тысяч рублей.
- По состоянию на 31 декабря 2018 года: по договорам, заключенным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в сумме 1 465 044 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 01 января 2017 года в сумме 67 145 тысяч рублей.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 21 492 | 4 367 728 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 383 083 | 359 557 |
| 3 | Итого | 404 575 | 4 727 285 |

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

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

Таблица 34.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---------------------------------------|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | - | - |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 21 492 | 4 367 728 |
| 3 | Итого | 21 492 | 4 367 728 |

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

Таблица 34.4.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---------------------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 379 478 | 355 788 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 3 605 | 3 769 |
| 3 | Итого | 383 083 | 359 557 |

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

Таблица 34.5.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода | 135 633 | 129 438 |
| 2 | количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода | 3 171 | 14 870 |
| 3 | в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации | 339 | 1 167 |
| 4 | в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов | 2 832 | 13 703 |
| 5 | Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 5 139 | 8 674 |
| 6 | в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации | 197 | 210 |
| 7 | в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд | 3 991 | 7 790 |
| 9 | в связи со смертью застрахованного лица | 951 | 674 |
| 9.1 | по иным причинам | - | - |
| 10 | Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода | 133 665 | 135 634 |
| 11 | количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений | 189 | 191 |
| 14 | застрахованные лица, получающие накопительную пенсию | 6 769 | 6 707 |
| 15 | правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений | 556 | 477 |

За отчетный 2019 год количество застрахованных лиц, подавших в фонд заявление о назначении срочной пенсии – 106 (за 2018 год: 232), о единовременной выплате 2 642 (за 2018 год: 2 648).

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

Таблица 34.6.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе: | 59 555 | 56 021 |
| 2 | с физическими лицами | 59 515 | 55 982 |
| 3 | с юридическими лицами | 40 | 39 |
| 4 | Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек) | 271 841 | 268 893 |
| 5 | Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек) | 182 318 | 182 294 |
| 6 | Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период | 4 761 | 7 694 |
| 7 | Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 4 786 | 7 734 |

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 2 948 по сравнению с 31 декабря 2018 года не только за счет участников по заключенным в 2019 году договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (на 31.12.2018 года по сравнению с 01.01.2018 года: изменение на 4 485 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Так, за 2019 год пенсионные взносы отсутствовали (за 2018 год: 4 472 675 тысяч рублей или 94,61 процента от общей суммы взносов). Часть суммы пенсионных взносов вкладчика в размере 3 (Три) процента направляется на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда. В связи с этим, на пенсионный счет Вкладчика зачислены пенсионные взносы за 2019 год: отсутствовали (за 2018 год 4 338 494 тысяч рублей или 91,77 процента от общей суммы взносов).

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

Таблица 34.7.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры | 1 | 1 |
| 2 | Итого | 1 | 1 |

В таблице 34.7. приводятся данные в отношении акционеров Фонда. По состоянию на 31 декабря 2019 года на долю 1 действующего договора с учредителями приходится 0 тысяч рублей взносов, зачисленных на пенсионный счет, или 0 процентов от общей суммы взносов работодателей (на 31 декабря 2018 года: 1 договор, 4 338 494 тысяч рублей или 99,24 процентов от общей суммы взносов работодателей).

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Накопительная пенсия | 22 475 | 15 556,5 |
| 2 | Срочные пенсионные выплаты | 5 259 | 2 875 |
| 3 | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 455 849 | 930 477 |
| 4 | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица | 20 808 | 22 036 |
| 5 | Единовременная выплата пенсии | 251 338 | 234 398 |
| 6 | Итого | 755 729 | 1 205 343 |

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2019 году составил 1 тысячу рублей (в 2018 году: 1 тысячу рублей).

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Таблица 35.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 2 383 133 | 2 422 559 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 300 073 | 242 561 |
| 3 | Итого | 2 683 206 | 2 665 120 |

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2019 году составлял 1 тысячу рублей (в 2018 году: 1 тысячу рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 2 383 133 | 2 422 559 |
| 2 | Выкупные суммы | - | - |
| 3 | Итого | 2 383 133 | 2 422 559 |

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

Таблица 35.4.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|-------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 259 073 | 204 941 |
| 2 | Выкупные суммы | 41 000 | 37 620 |
| 3 | Итого | 300 073 | 242 561 |

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

Таблица 35.5.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц) | 1 227 | 1 301 |
| 2 | Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе: | 4 327 | 6 441 |
| 3 | в связи со смертью участника | 3 100 | 5 142 |
| 4 | расторгнутых по инициативе вкладчика (участника) | 870 | 1 081 |
| 5 | вследствие выполнения обязательств по договору | 357 | 218 |
| 6 | по другим причинам | - | - |

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | (2 233 695) | 1 949 652 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 208 089 | 209 860 |
| 3 | Итого | (2 025 606) | 2 159 512 |

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

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

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 2 025 | 14 464 |
| 2 | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | 27 479 | 29 304 |
| 3 | Расходы на рекламу | 3 725 | 4 877 |
| 4 | Андеррайтинговые расходы | - | - |
| 5 | Прочие расходы, связанные с заключением договоров | 1 115 | 2 089 |
| 6 | Итого | 34 344 | 50 734 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствуют отложенные аквизиционные расходы. В соответствии с Учетной политикой Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблица 37.2. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 38.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 152 019 | 309 985 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | (155 689) | (179 066) |
| 3 | Итого | (3 670) | 130 919 |

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

Таблица 38.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - |
| 2 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - |
| 4 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 5 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 152 019 | 309 985 |
| 6 | Итого | 152 019 | 309 985 |

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, представляют собой за 2019 год – ежегодное пополнение резерва ОПС за счет собственных средств фонда, поступления от других ГПФ за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений по решениям судов, а также постоянную часть вознаграждения Фонда за 2019 год.

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, представляют собой целевой взнос на обеспечение уставной деятельности Фонда в размере 3% от суммы пенсионных взносов по Договору №0031/01, а также постоянную часть вознаграждения Фонда за 2018 год.

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

Таблица 38.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - |
| 2 | Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 3 | Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств | - | - |
| 4 | Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства | - | - |
| 5 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | (155 689) | (179 066) |
| 6 | Расходы на передачу активов в доверительное управление | - | - |
| 7 | Итого | (155 689) | (179 066) |

По строке 5 учтена постоянная часть вознаграждения Фонда за 2019 и 2018 года (изменение действующего законодательства в части порядка исчисления и уплаты вознаграждения и расходов фонда, управляющей компании, специализированного депозитария в марте 2018 года).

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

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

Таблица 39.1.

Информация за 2019 год

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (10 829) | 1 227 706 | | 1 216 877 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 3 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - |
| 3.1 | прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - |
| 4 | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | (10 829) | 1 227 706 | - | 1 216 877 |
| 4.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - |
| 4.2 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | - | - | - | - |
| 7 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - |
| 8 | Итого | (10 829) | 1 227 706 | - | 1 216 877 |

Информация за 2018 год

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

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

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

Таблица 40.1.

Информация за 2019 год

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка | Доходы (расходы) от обесценения | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|--------------|---|--|--|---------------------------------|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты | - | - | - | - | - |
| 2 | Долевые ценные бумаги | 33 521 | (223 474) | - | - | (189 953) |
| 2.1 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - |
| 3 | Итого | 33 521 | (223 474) | - | - | (189 953) |

Информация за 2018 год

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

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

За год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года, у Фонда не возникало доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1 947 145 | 1 609 972 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 1 676 882 | 1 307 928 |
| 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 | 270 263 | 302 044 |
| 6 | по выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - |
| 7 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | - | - |
| 8 | Прочее | - | - |
| 9 | По обесцененным финансовым активам, в том числе: | - | - |
| 11 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | - | - |
| 12 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | - | - |
| 13 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - |
| 14 | по выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - |
| 15 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | - | - |
| 16 | Прочее | - | - |
| 17 | Итого | 1 947 145 | 1 609 972 |

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

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

Таблица 43.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды и доходы от участия | 46 659 | 12 775 |
| 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 | (339 152) | (523 435) |
| 5 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | - | - |
| 5.1 | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий | 22 200 | 36 880 |
| 6 | Прочее | - | 18 074 |
| 7 | Итого | (270 293) | (455 706) |

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | (145 084) | (153 601) |
| 2 | Представительские расходы | - | - |
| 3 | Амортизация основных средств | (3 450) | (3 433) |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | (3 927) | (4 817) |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | (125 113) | (53 360) |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | (38 304) | (34 948) |
| 7 | Расходы по аренде | (19 947) | (20 284) |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | (3 033) | (2 880) |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | (9 834) | (10 563) |
| 10 | Расходы по страхованию | - | - |
| 11 | Реклама и маркетинг | (8 292) | (10 864) |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | (1 799) | (2 618) |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги | (1 949) | (2 934) |
| 14 | Расходы на создание резервов – оценочных обязательств | - | - |
| 15 | Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов | (89) | - |
| 16 | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | - | - |
| 17 | Расходы на доставку пенсий | (1 783) | (2 117) |
| 18 | Командировочные расходы | (1 745) | (2 220) |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | (134) | (102) |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | (1 047) | - |
| 21 | Прочее | (37 518) | (26 579) |
| 22 | Итого | (403 048) | (331 320) |

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают, в том числе, расходы по фактически выплаченным вознаграждениям работникам по итогам года в размере 10 305 тысяч рублей (за 2018 год: 11 170 тысяч рублей), резерв под предстоящие расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 12 077 тысяч рублей (за 2018 год: 11 619 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 737 тысяч рублей (за 2018 год: 849 тысяч рублей), выходные пособия 1 593 тысяч рублей (за 2018 год: 1 062 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 27 080 тысяч рублей (за 2018 год: 27 301 тысяч рублей).

Примечание 45. Процентные расходы

Таблица 45.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По кредитам, полученным | - | - |
| 2 | По обязательствам по аренде | (61) | - |
| 3 | По выпущенным ценным бумагам | - | - |
| 4 | По займам и прочим привлеченным средствам | - | - |
| 5 | Прочее | - | - |
| 6 | Итого | (61) | - |

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 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 | - | - |
| 4 | Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - |
| 5 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | - | - |
| 6 | Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами: | - | - |
| 7 | Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера | 640 | 576 |
| 8 | Прочие доходы | 1 929 | 919 |
| 9 | Итого | 2 569 | 1 495 |

Прочие расходы

Таблица 46.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам | - | - |
| 2 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | - |
| 3 | Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера | (1 328) | (1 279) |
| 4 | Прочие расходы | (1 880) | (49) |
| 5 | Итого | (3 208) | (1 328) |

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | Целью аренды объектов недвижимости является размещение офисов подразделений Фонда для ведения операционной деятельности |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Отсутствуют |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Фонд обязан использовать арендуемые объекты недвижимости исключительно для размещения офисов |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | Отсутствуют |
| 5 | Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам 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 | Портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у Фонда есть договорные обязательства на конец отчетного периода не отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды |

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

Таблица 46.1.2

| Номер строки | Наименование статьи бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|------------|
| | | | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства | 18 | 586 | - |
| 2 | Инвестиционное имущество | 16 | - | - |
| 3 | Займы и прочие привлеченные средства | 23 | 632 | - |

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

Таблица 46.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | (20 185) | (19 814) |
| 2 | уплаченные проценты | (61) | - |
| 3 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | (20 124) | (19 814) |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | - | - |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (297) | - |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (297) | - |
| 7 | Итого отток денежных средств | (20 482) | (19 814) |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали договоры аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендодателем. Таблицы 46.1.4-46.1.6. заполнению не подлежат.

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 14 305 | 392 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 14 100 | 31 667 |
| 3 | Итого, в том числе: | 28 405 | 32 059 |
| 4 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - |
| 5 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 28 405 | 32 059 |

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

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

Таблица 47.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 г. | 2018 г. |
|--------------|---|-----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 547 494 | 123 317 |
| 2 | Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%) | 109 499 | 24 663 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | | |
| | | (80 890) | 7 639 |
| 3.1 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (105 493) | (29 431) |
| 3.2 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 24 602 | 37 070 |
| 4 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе: | | |
| | | - | - |
| 4.1 | доходы, ставка по которым составляет 0% | - | - |
| 4.2 | доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы | - | - |
| 5 | Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды | - | - |
| 6 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | - | |
| 7 | Использование ранее не признанных налоговых убытков | | - |
| 8 | Воздействие изменения ставки налога на прибыль | - | - |
| 9 | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива | (204) | (243) |
| 10 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 28 405 | 32 059 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в том числе в части деятельности по размещению средств пенсионных резервов не оценивались.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31.12.2018 |
|---|---|------------|---------------------------------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | (9) | - | 9 |
| 2 | Нематериальные активы | 3 | - | - | 3 |
| 3 | Основные средства | 18 | (170) | - | 188 |
| 4 | Прочие обязательства | 5 406 | 383 | - | 5 023 |
| 5 | Прочее | - | - | - | - |
| 6 | Общая сумма отложенного налогового актива | 5 427 | 204 | - | 5 223 |
| 7 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 87 474 | (14 304) | - | 101 778 |
| 8 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 92 901 | (14 100) | - | 107 001 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 9 | Прочее | - | - | - | - |
| 10 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | - | - | - |
| 11 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 92 901 | (14 100) | - | 107 001 |
| 12 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 92 901 | (14 100) | - | 107 001 |

- 47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, отсутствует (31 декабря 2018 года: отсутствует).
- 47.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Примечание 48. Дивиденды

За год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года, Фонд не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

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

Примечание 50. Сегментный анализ

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

Примечание 51. Управление рисками

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

Таблица 51.1.

| Номер строки | Наименование показателя | Изменение | на 31.12.2019 года | | | на 31.12.2018 года* | | |
|--------------|---|-----------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | - 1% | + 3,07% (469 371 тыс. руб.) | - | - | + 10,76% | - | - |
| 2 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | + 1% | 0% (0 тыс. руб.) | - | - | - 9,04% | - | - |
| 3 | Анализ изменения обязательств в случае предположения об индексации пенсий | - 1% | 0% (0 тыс. руб.) | - | - | - 5,47% | - | - |
| 4 | Анализ изменения обязательств в случае предположения об индексации пенсий | + 1% | + 0,92% (140 830 тыс. руб.) | - | - | + 6,27% | - | - |
| 5 | Анализ изменения обязательств в случае предположения о вероятности смерти | - 10% | + 0,92% (139 848 тыс. руб.) | - | - | + 1,72% | - | - |
| 6 | Анализ изменения обязательств в случае предположения о вероятности смерти | + 10% | - 0,0% (тыс. руб.) | - | - | - 1,61% | - | - |

В строке 4 таблицы 51.1 «Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению» предполагается, что индексация пенсии осуществляется на 1% каждый год в течение периода выплаты негосударственной пенсии.

* По состоянию на 31.12.2018 была использована методология оценки чувствительности отличная от использованной по состоянию на 31.12.2019

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

Таблица 51.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 15 256 547 | 14 055 181 |
| 2 | Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства | 40% | 53,69% |
| 3 | Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании | 3,1% | 7,11% |

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

Таблица 51.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 96 554 | 87 093 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 – 49 лет | 96 230 | 98 081 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 – 54 лет | 169 314 | 138 191 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 – 59 лет | 155 854 | 133 864 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 – 69 лет | 158 379 | 143 982 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 – 79 лет | 28 755 | 17 761 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 2 203 | 1 523 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 163 870 | 154 339 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 – 44 лет | 336 228 | 328 771 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 – 49 лет | 773 343 | 685 027 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 – 54 лет | 906 607 | 783 778 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 – 64 лет | 1 534 871 | 1 333 957 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 – 74 лет | 348 583 | 304 665 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 23 361 | 21 649 |
| 15 | Итого обязательства по мужчинам | 707 289 | 620 495 |
| 16 | Итого обязательства по женщинам | 4 086 863 | 3 612 186 |
| 17 | Итого обязательства | 4 794 152 | 4 232 681 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года в сумме обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы), раскрытых по половозрастному признаку, указаны обязательства, учтенные на индивидуальных пенсионных счетах вкладчиков/участников-физических лиц. Остатки на солидарных счетах вкладчиков по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составляют на 31 декабря 2019 года 10 478 161 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года 13 065 239 тысяч рублей).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 51.4.

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------|---------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 3 648 848 | 3 654 661 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 – 49 лет | 1 707 196 | 1 559 652 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 – 54 лет | 1 013 773 | 670 608 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 – 59 лет | 87 851 | 78 492 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 – 69 лет | 66 537 | 53 626 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 – 79 лет | 1 244 | 410 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 1 | 1 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 2 245 106 | 2 364 056 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 – 44 лет | 2 231 465 | 2 138 789 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 – 49 лет | 2 749 279 | 2 530 873 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 – 54 лет | 1 355 471 | 881 868 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 – 64 лет | 144 186 | 118 163 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 – 74 лет | 5 495 | 3 979 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 95 | 3 |
| 15 | Итого обязательства по мужчинам | 6 525 450 | 6 017 450 |
| 16 | Итого обязательства по женщинам | 8 731 097 | 8 037 731 |
| 17 | Итого обязательства | 15 256 547 | 14 055 181 |

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

Таблица 51.5.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе: | 847 534 | - | - | - | - |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 833 571 | - | - | - | - |
| 3 | расчетные счета | 2 353 | - | - | - | - |
| 4 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 11 610 | - | - | - | - |
| 5 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 1 927 959 | - | - | - | - |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 927 959 | - | - | - | - |
| 7 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 9 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 10 | Долговые инструменты, в том числе: | 23 158 154 | - | - | - | - |
| 11 | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: | 23 158 154 | - | - | - | - |
| 12 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 6 381 029 | - | - | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 59 721 | - | - | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 140 289 | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 3 832 760 | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 8 744 355 | - | - | - | - |
| 17.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 20 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 21 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 22 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 23 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 24 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 24.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - |
| 25 | долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 26 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 27 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 28 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 29 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 30 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 31 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 32 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | - | - | 2 117 |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | 2 111 |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | 6 |
| 35 | Прочие размещенные средства, всего, в том числе: | - | - | - | - | 2 096 598 |
| 36 | долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 37 | займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 38 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 39 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 40 | финансовая аренда | - | - | - | - | 165 |
| 41 | прочие размещенные средства и дебиторская задолженность | - | - | - | - | 2 096 433 |
| 42 | Прочие активы | - | - | - | - | - |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе: | 3 671 586 | - | - | - | - |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 3 598 824 | - | - | - | - |
| 3 | расчетные счета | 1 164 | - | - | - | - |
| 4 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 71 599 | - | - | - | - |
| 5 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 1 877 329 | - | - | - | - |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 877 329 | - | - | - | - |
| 7 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 9 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 10 | Долговые инструменты, в том числе: | 19 983 659 | - | - | - | - |
| 11 | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: | 19 983 659 | - | - | - | - |
| 12 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 10 575 036 | - | - | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 41 380 | - | - | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 2 528 518 | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 1 918 491 | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 4 920 234 | - | - | - | - |
| 17.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 20 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 21 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 22 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |

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

Информация о кредитных рейтингах по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года приведена в соответствии с рейтингами российского рейтингового агентства «АКРА».

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.6. заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.7 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, отсутствуют. Таблица 51.8 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению с задержкой платежа, отсутствует. Таблица 51.9 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года имеются прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность с задержкой платежа, информация о которой представлена в таблице 51.10.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности учитывается реструктурированная дебиторская задолженность по строительным проектам (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»), в отношении которой Фондом создан резерв под обесценение в размере 40,18 процентов, (на 31 декабря 2018 года: 30,25 процентов). Информация об истории взаимоотношений между Фондом и ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект» (компании принадлежат к Группе компаний Фонда в соответствии с МСФО) представлена в пункте 10.1.2. Примечания 10.

В 2016 году Фондом принято решение о продлении сроков погашения указанной задолженности (Протокол о намерениях от 11 апреля 2016 года). В 2019 году Фондом принято решение о выходе из строительного проекта. На дату подписания настоящей отчетности сделка уступки прав требования не заключена. Таким образом, отражение данной задолженности с указанием задержки в Таблице 51.10. носит условный характер и произведено с позиций консервативности и должной осмотрительности до момента выхода Фонда из строительного проекта.

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

Таблица 51.10.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | с задержкой платежа менее 30 дней | с задержкой платежа от 30 до 90 дней | с задержкой платежа от 90 до 180 дней | с задержкой платежа от 180 до 360 дней | с задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 2 | долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - |
| 3 | займы, выданные | - | - | - | - | - | - |
| 4 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - |
| 5 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовая аренда | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 2 075 670 | 2 075 670 |
| 9 | долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - |
| 10 | займы, выданные | - | - | - | - | - | - |
| 11 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - |
| 12 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - | - |
| 13 | финансовая аренда | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Прочее | - | - | - | - | 2 075 670 | 2 075 670 |
| 15 | Итого | - | - | - | - | 2 075 670 | 2 075 670 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

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

Таблица 51.11.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|--|------------|-------------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 847 534 | - | - | 847 534 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 927 959 | - | - | 1 927 959 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 24 193 690 | - | - | 24 193 690 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 4 241 337 | - | - | 4 241 337 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 096 598 | - | - | 2 096 598 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 2 117 | - | - | 2 117 |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | 110 134 | - | - | 110 134 |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | - | - | - | - |
| 16 | Итого активов | 33 419 369 | - | - | 33 419 369 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | 632 | - | - | 632 |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 506 | - | - | 506 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 15 256 547 | - | - | 15 256 547 |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 12 787 507 | - | - | 12 787 507 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 2 484 806 | - | - | 2 484 806 |
| 25 | Прочие обязательства | 69 514 | - | - | 69 514 |
| 26 | Итого обязательств | 30 599 512 | - | - | 30 599 512 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 2 819 857 | - | - | 2 819 857 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|--|------------|-------------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 3 671 586 | - | - | 3 671 586 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 877 329 | - | - | 1 877 329 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 20 396 915 | - | - | 20 396 915 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 5 360 052 | - | - | 5 360 052 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 653 024 | - | - | 2 653 024 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 46 | - | - | 46 |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | 110 134 | - | - | 110 134 |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | - | - | - | - |
| 16 | Итого активов | 34 069 086 | - | - | 34 069 086 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 539 | - | - | 539 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 14 055 181 | - | - | 14 055 181 |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 15 021 202 | - | - | 15 021 202 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 2 276 718 | - | - | 2 276 718 |
| 25 | Прочие обязательства | 37 581 | - | - | 37 581 |
| 26 | Итого обязательств | 31 391 221 | - | - | 31 391 221 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 2 677 865 | - | - | 2 677 865 |

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

Таблица 51.12.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | До 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|-----------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 315 | 317 | - | - | - | - | 632 |
| 2.1 | обязательства по договорам аренды | - | - | 315 | 317 | - | - | - | - | 632 |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 506 | - | - | - | - | - | - | - | 506 |
| 5 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие обязательства | 69 514 | - | - | - | - | - | - | - | 69 514 |
| 7 | Итого обязательств | 70 020 | - | 315 | 317 | - | - | - | - | 70 652 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | До 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|-----------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | обязательства по договорам аренды | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 539 | - | - | - | - | - | - | - | 539 |
| 5 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие обязательства | 37 581 | - | - | - | - | - | - | - | 37 581 |
| 7 | Итого обязательств | 38 120 | - | - | - | - | - | - | - | 38 120 |

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

Таблица 51.13.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|-------------------------|--|--------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 847 534 | - | - | 847 534 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 927 959 | - | - | 1 927 959 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе*: | 339 955 | 2 081 989 | 21 771 746 | 24 193 690 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | 1 730 497 | 2 510 840 | 4 241 337 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 220 436 | 311 | 1 875 851 | 2 096 598 |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 2 117 | - | - | 2 117 |
| 10.1 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 10.2 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |
| 10.3 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | 110 134 | 110 134 |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 12 | Прочие активы | - | - | - | - |
| 13 | Итого активов | 3 338 001 | 3 812 797 | 26 268 571 | 33 419 369 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 15 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | 632 | 632 |
| 16 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 17 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 506 | - | - | 506 |
| 18 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 19 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 585 543 | 506 327 | 14 164 677 | 15 256 547 |
| 20 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 646 290 | 1 938 870 | 10 202 347 | 12 787 507 |
| 21 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 65 797 | 197 392 | 2 221 617 | 2 484 806 |
| 22 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами | - | - | - | - |
| 23 | Прочие обязательства | 69 514 | - | - | 69 514 |
| 24 | Итого обязательств | 1 367 650 | 2 642 589 | 26 589 273 | 30 599 512 |
| 25 | Разрыв ликвидности | 1 970 351 | 1 170 208 | (320 702) | 2 819 857 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|-------------------------|--|--------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 3 671 586 | - | - | 3 671 586 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 460 057 | 417 272 | - | 1 877 329 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе*: | 184 977 | 3 101 614 | 17 110 324 | 20 396 915 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 382 335 | 500 000 | 4 477 717 | 5 360 052 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|----------------------|-------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 231 877 | 823 | 2 420 324 | 2 653 024 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 46 | - | - | 46 |
| 10.1 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 10.2 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |
| 10.3 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | 110 134 | 110 134 |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 12 | Прочие активы | - | - | - | - |
| 13 | Итого активов | 5 930 878 | 4 019 709 | 24 118 499 | 34 069 086 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 15 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - |
| 16 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 17 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 539 | - | - | 539 |
| 18 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 19 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 227 466 | 682 399 | 13 145 316 | 14 055 181 |
| 20 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 831 173 | 1 662 347 | 12 527 682 | 15 021 202 |
| 21 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 94 484 | 283 451 | 1 898 783 | 2 276 718 |
| 22 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами | - | - | - | - |
| 23 | Прочие обязательства | 37 581 | - | - | 37 581 |
| 24 | Итого обязательств | 1 191 243 | 2 628 197 | 27 571 781 | 31 391 221 |
| 25 | Разрыв ликвидности | 4 739 634 | 1 391 513 | (3 453 282) | 2 677 865 |

* Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка отражены в данных таблицах по срокам погашения, но теоретически могут быть реализованы в срок «до 3х месяцев»

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

Таблица 51.14.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|--|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 847 534 | - | - | - | 847 534 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 927 959 | - | - | - | 1 927 959 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 24 193 690 | - | - | - | 24 193 690 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 4 241 337 | - | - | - | 4 241 337 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 096 598 | - | - | - | 2 096 598 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 2 117 | - | - | - | 2 117 |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | 110 134 | - | - | - | 110 134 |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | - | - | - | - | - |
| 16 | Итого активов | 33 419 369 | - | - | - | 33 419 369 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | 632 | - | - | - | 632 |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 506 | - | - | - | 506 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 15 256 547 | - | - | - | 15 256 547 |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 12 787 507 | - | - | - | 12 787 507 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 2 484 806 | - | - | - | 2 484 806 |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------|---|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие обязательства | 69 514 | - | - | - | 69 514 |
| 28 | Итого обязательств | 30 599 512 | - | - | - | 30 599 512 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 2 819 857 | - | - | - | 2 819 857 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|--|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 3 671 586 | - | - | - | 3 671 586 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 877 329 | - | - | - | 1 877 329 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 20 288 609 | 108 306 | - | - | 20 396 915 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 5 360 052 | - | - | - | 5 360 052 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 648 888 | 4 136 | - | - | 2 653 024 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 46 | - | - | - | 46 |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | 110 134 | - | - | - | 110 134 |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | - | - | - | - | - |
| 16 | Итого активов | 33 956 644 | 112 442 | - | - | 34 069 086 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 539 | - | - | - | 539 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 14 055 181 | - | - | - | 14 055 181 |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 15 021 202 | - | - | - | 15 021 202 |

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------|--|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 2 276 718 | - | - | - | 2 276 718 |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие обязательства | 37 581 | - | - | - | 37 581 |
| 28 | Итого обязательств | 31 391 221 | - | - | - | 31 391 221 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 2 565 423 | 112 442 | - | - | 2 677 865 |

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

Таблица 51.15.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Валюта | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|--|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Рубль | +100 | 542 553 | 434 043 |
| 2 | Рубль | -100 | -542 553 | -434 043 |
| 3 | Евро | - | - | - |
| 4 | Доллар США | - | - | - |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16.

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 31.12.2019 г. | | 31.12.2018 г. | |
|--------------|--|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Рыночный индекс 1: MICEXIND | -12,5% | - 173 264 | - 138 611 | - 71 366 | - 57 093 |
| 2 | Рыночный индекс 2: MICEXIND | +20% | 277 223 | 221 778 | + 114 186 | + 91 349 |
| 3 | Рыночный индекс 3: Цена 1 кв.м. недвижимости | -15% | - 122 749 | -98 199 | - 158 531 | - 126 825 |
| 4 | Рыночный индекс 4: изменение ставки дисконтирования при расчете резерва под обесценение по прочей дебиторской задолженности (при условии расчета денежными средствами) | +200 б.п. | -266 712 | -213 369 | - 245 364 | - 196 291 |

Примечание 52. Передача финансовых активов

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

Примечание 53. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали условные обязательства, включая обязательства по операционной аренде/субаренде, не подлежащие отмене.

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. На фоне высокой волатильности цен на природные ресурсы курс рубля и процентные ставки в 2018-2019 годах были относительно стабильными. Политическая напряженность в регионе и новые пакеты санкций, вводимые США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное воздействие на экономику России. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда может оказаться значительным.

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

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

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

Соблюдение особых условий

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали заложенные активы и связанные обязательства. Таблица 53.2. заполнению не подлежит.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года на балансе Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года, Фонд не осуществлял учет хеджирования. Таблицы 54.1-54.5 заполнению не подлежат.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 55.1.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 20 024 051 | 4 169 639 | 4 241 337 | 28 435 027 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 20 024 051 | 4 169 639 | 4 241 337 | 28 435 027 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 20 024 051 | 4 169 639 | - | 24 193 690 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 20 024 051 | 4 169 639 | - | 24 193 690 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 308 400 | - | - | 308 400 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 727 136 | - | - | 727 136 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 6 381 029 | - | - | 6 381 029 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 59 721 | - | - | 59 721 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 3 374 271 | 766 018 | - | 4 140 289 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 2 321 631 | 1 511 129 | - | 3 832 760 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 6 851 863 | 1 892 492 | - | 8 744 355 |
| 13.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - | - | - |
| 14 | производные финансовые активы, в том числе: | - | - | - | - |
| 15 | производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - |
| 16 | фьючерсы | - | - | - | - |
| 17 | форварды | - | - | - | - |
| 18 | опционы | - | - | - | - |
| 19 | свопы | - | - | - | - |
| 20 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - |
| 21 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - |
| 22 | фьючерсы | - | - | - | - |
| 23 | форварды | - | - | - | - |

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

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | | | | |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | 4 241 337 | 4 241 337 |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | 4 241 337 | 4 241 337 |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - |
| 60 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - |
| 61 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 62 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 63 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 64 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 64.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - |
| 65 | прочие активы, в том числе: | - | - | - | - |
| 66 | инструменты хеджирования | - | - | - | - |
| 67 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | - | - |
| 68 | основные средства (здания) | - | - | - | - |
| 69 | инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 70 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - |
| 71 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - |
| 72 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | - | - | - | - |
| 73 | обязательства по поставке ценных бумаг | - | - | - | - |
| 74 | обязательства по возврату проданного обеспечения | - | - | - | - |
| 75 | производные финансовые инструменты, в том числе: | - | - | - | - |
| 76 | производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - |
| 77 | фьючерсы | - | - | - | - |
| 78 | форварды | - | - | - | - |
| 79 | опционы | - | - | - | - |
| 80 | свопы | - | - | - | - |
| 81 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - |

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

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 17 622 193 | 2 774 722 | 5 360 052 | 25 756 967 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 17 622 193 | 2 774 722 | 5 360 052 | 25 756 967 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 17 622 193 | 2 774 722 | - | 20 396 915 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 17 622 193 | 2 774 722 | - | 20 396 915 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 152 555 | - | - | 152 555 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 260 700 | - | - | 260 700 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 10 575 036 | - | - | 10 575 036 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 41 380 | - | - | 41 380 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 954 568 | 573 951 | - | 2 528 518 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 1 317 437 | 601 055 | - | 1 918 491 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 3 320 517 | 1 599 716 | - | 4 920 234 |

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

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 46 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 47 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 48 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 49 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - |
| 50 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - |
| 51 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 52 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 53 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 54 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 54.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | 5 360 052 | 5 360 052 |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | 5 360 052 | 5 360 052 |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - |
| 60 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - |
| 61 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 62 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 63 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 64 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 64.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - |
| 65 | прочие активы, в том числе: | - | - | - | - |
| 66 | инструменты хеджирования | - | - | - | - |
| 67 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | - | - |
| 68 | основные средства (здания) | - | - | - | - |
| 69 | инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 70 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - |
| 71 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения | - | - | - | - |

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

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

55.1.1. Инвестиции в долговые ценные бумаги нескольких эмитентов, включенные в категорию «финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли», которые не обращаются на активном рынке в связи со снижением ликвидности финансовых рынков, были отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 2019 года как финансовые инструменты уровня 2 с оценкой их справедливой стоимости по цене, рассчитанной Ценовым центром Небанковской кредитной организацией акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») на основании Методики определения справедливых цен НРД.

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

Для оценки справедливой стоимости Уровня 2:

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

Для оценки справедливой стоимости Уровня 3:

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

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

Таблица 55.2.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|---|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 4 169 639 | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 4 169 639 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 4 169 639 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 39 761 + 39 761 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 4 169 639 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 39 761 + 39 761 |
| 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 | 766 018 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 7 407 + 7 407 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 1 511 129 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 14 668 + 14 668 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 1 892 492 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 17 686 + 17 686 |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|--------------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | аналогичные активы | | | | |
| 13.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - | - | - | - | - |
| 14 | производные финансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 15 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 17 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 18 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 19 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 21 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 22 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 23 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 24 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 25 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 27 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 28 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 29 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 30 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 31 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 32 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 33 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 34 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 35 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 36 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 37 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 38 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 39 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 40 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 41 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 42 | опционы | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 43 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 44 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 45 | прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 46 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 47 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 48 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 49 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 50 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 51 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 52 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 53 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 60 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 61 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 62 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 63 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - |
| 65 | прочие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 66 | инструменты хеджирования | - | - | - | - | - | - |
| 67 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 68 | основные средства (здания) | - | - | - | - | - | - |
| 69 | инвестиционное имущество | - | - | - | - | - | - |
| 70 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 71 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 72 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 73 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | - | - | - | - | - | - |
| 74 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 75 | производные финансовые инструменты, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 76 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 77 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 78 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 79 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 80 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 81 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 82 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 83 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 84 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 85 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 86 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 87 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 88 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 89 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 90 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 91 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 92 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 93 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 94 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 95 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 96 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 97 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 98 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 99 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 100 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 101 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 102 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 103 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 104 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 105 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 106 | прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости», | - | - | - | - | - | - |

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|---|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 2 774 722 | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 2 774 722 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 2 774 722 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 28 410 + 28 410 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 2 774 722 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 28 410 + 28 410 |

| 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 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 573 951 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой РФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 5 737 + 5 737 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 601 055 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой РФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 7 250 + 7 250 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 1 599 716 | Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы | Наблюдаемые рыночные данные | Средневзвешенный спред, значение кривой РФЗ | +100 б.п. -100 б.п. | - 15 422 + 15 422 |
| 13.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - | - | - | - | - |
| 14 | производные финансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 15 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 17 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 18 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 19 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 21 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 22 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 23 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 24 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 25 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 27 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 28 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 29 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 30 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 31 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 32 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 33 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 34 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 35 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 36 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 37 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 38 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 39 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 40 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 41 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 42 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 43 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 44 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 45 | прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 46 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 47 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 48 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 49 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 50 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 51 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 52 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 53 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | | | | | | - |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | | | | | | |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 60 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 61 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 62 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 63 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - |
| 65 | прочие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 66 | инструменты хеджирования | - | - | - | - | - | - |
| 67 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 68 | основные средства (здания) | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 69 | инвестиционное имущество | - | - | - | - | - | - |
| 70 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 71 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 72 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 73 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | - | - | - | - | - | - |
| 74 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | - | - | - | - | - | - |
| 75 | производные финансовые инструменты, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 76 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 77 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 78 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 79 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 80 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 81 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 82 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 83 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 84 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 85 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 86 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 87 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 88 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 89 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 90 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 91 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 92 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 93 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 94 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 95 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 96 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 97 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 98 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 99 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 100 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 101 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 102 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 103 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 104 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 105 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 106 | прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 107 | встроенные производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 108 | прочие обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 109 | инструменты хеджирования, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 110 | производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 111 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 112 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 113 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 114 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 115 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 116 | производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 117 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 118 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 119 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 120 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |

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

Таблица 55.3.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 4 241 337 | | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 4 241 337 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 13.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - | - | - | - | - |
| 14 | производные финансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 15 | производные финансовые активы, базисным | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| | (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | | | | | | |
| 16 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 17 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 18 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 19 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 21 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 22 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 23 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 24 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 25 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 27 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 28 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 29 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 30 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 31 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 32 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 33 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 34 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 35 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 36 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 37 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 38 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 39 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 40 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 41 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 42 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 43 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 44 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 45 | прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 46 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 47 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 48 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 49 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 50 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 51 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 52 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 53 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 4 241 337 | Стоимость чистых активов | Спред по аналогичным активам | Средневзвешенный спред | +100 б.п. -100 б.п. | - 42 413 + 42 413 |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 4 241 337 | Стоимость чистых активов | Спред по аналогичным активам | Средневзвешенный спред | +100 б.п. -100 б.п. | - 42 413 + 42 413 |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 60 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 61 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 62 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 63 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - |
| 65 | прочие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 66 | инструменты хеджирования | - | - | - | - | - | - |
| 67 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 68 | основные средства (здания) | - | - | - | - | - | - |
| 69 | инвестиционное имущество | - | - | - | - | - | - |
| 70 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 71 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 72 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 73 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | - | - | - | - | - | - |
| 74 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | - | - | - | - | - | - |
| 75 | производные финансовые инструменты, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 76 | производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 77 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 78 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 79 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 80 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 81 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 82 | производные финансовые инструменты, базисным | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| | (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | | | | | | |
| 83 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 84 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 85 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 86 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 87 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 88 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 89 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 90 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 91 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 92 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 93 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 94 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 95 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 96 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 97 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 98 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 99 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 100 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 101 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 102 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 103 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 104 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 105 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 106 | прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 107 | встроенные производные финансовые инструменты, | - | - | - | - | - | - |
| 108 | прочие обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 109 | инструменты хеджирования, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 110 | производные финансовые инструменты, используемые | - | - | - | - | - | - |

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

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

| 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 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 13.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | - | - | - | - | - | - |
| 14 | производные финансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 15 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 17 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 18 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 19 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 21 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 22 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 23 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 24 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 25 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 27 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 28 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 29 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 30 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 31 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 32 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 33 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | являются драгоценные металлы, в том числе: | | | | | | |
| 34 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 35 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 36 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 37 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 38 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 39 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | | | | | | |
| 40 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 41 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 42 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 43 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 44 | прочие производные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 45 | прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 46 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 47 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 48 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 49 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 50 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 51 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 52 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 53 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 54.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | | | | | | |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 5 360 052 | Стоимость чистых активов | Спред по аналогичным активам | Средневзвешенный спред | +100 б.п. -100 б.п. | - 53 600 + 53 600 |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 5 360 052 | Стоимость чистых активов | Спред по аналогичным активам | Средневзвешенный спред | +100 б.п. -100 б.п. | - 53 600 + 53 600 |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - | - |
| 60 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - |
| 61 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - |
| 62 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - |
| 63 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - |
| 64.1 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - |
| 65 | прочие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 66 | инструменты хеджирования | - | - | - | - | - | - |
| 67 | нефинансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 68 | основные средства (здания) | - | - | - | - | - | - |
| 69 | инвестиционное имущество | - | - | - | - | - | - |
| 70 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 71 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 72 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| | прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | | | | | | |
| 73 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | - | - | - | - | - | - |
| 74 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | - | - | - | - | - | - |
| 75 | производные финансовые инструменты, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 76 | производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 77 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 78 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 79 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 80 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 81 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 82 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 83 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 84 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 85 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 86 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 87 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 88 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 89 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 90 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 91 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 92 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 93 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 94 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 95 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 96 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 97 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 98 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 99 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 100 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 101 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 102 | форварды | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 103 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 104 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 105 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 106 | прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 107 | встроенные производные финансовые инструменты, | - | - | - | - | - | - |
| 108 | прочие обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 109 | инструменты хеджирования, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 110 | производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 111 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 112 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 113 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 114 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 115 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |
| 116 | производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 117 | фьючерсы | - | - | - | - | - | - |
| 118 | форварды | - | - | - | - | - | - |
| 119 | опционы | - | - | - | - | - | - |
| 120 | свопы | - | - | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - |

55.3.1. В течение 2019 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

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

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 55.4.

Информация за (год): 2019

| Номер строки | Наименование показателя | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Нефинансовые активы | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи |
|--------------|---|---|--|---------------------|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Справедливая стоимость на 31.12.2018 года | - | 5 360 052 | - | - | - | - | - |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | - | (189 953) | - | - | - | - | - |
| 3 | Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода | - | (396 477) | - | - | - | - | - |
| 4 | Приобретения | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Эмиссия | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Реализация | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты | - | (532 285) | - | - | - | - | - |
| 8 | Перевод с 3 Уровня | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Перевод на 3 Уровень | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Справедливая стоимость на 31.12.2019 года | - | 4 241 337 | - | - | - | - | - |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2019 | - | - | - | - | - | - | - |

Информация за (год): 2018

| Номер строки | Наименование показателя | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Нефинансовые активы | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи |
|--------------|---|---|--|---------------------|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Справедливая стоимость на 31.12.2017 года | - | 5 934 170 | - | - | - | - | - |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | - | 12 107 | - | - | - | - | - |
| 3 | Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода | - | 181 411 | - | - | - | - | - |
| 4 | Приобретения | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Эмиссия | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Реализация | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты | - | (767 636) | - | - | - | - | - |
| 8 | Перевод с 3 Уровня | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Перевод на 3 Уровень | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Справедливая стоимость на 31.12.2018 года | - | 5 360 052 | - | - | - | - | - |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2018 | - | - | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года оценка справедливой стоимости активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи, не производилась ввиду отсутствия указанных активов. Таблица 55.5. заполнению не подлежит.

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

Таблица 55.6.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 2 775 492 | - | 2 208 850 | 4 984 342 | 4 984 342 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | 847 534 | - | - | 847 534 | 847 534 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | - | - | - | - |
| 4 | денежные средства в пути | - | - | - | - | - |
| 5 | расчетные счета | 2 353 | - | - | 2 353 | 2 353 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 833 571 | - | - | 833 571 | 833 571 |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 11 610 | - | - | 11 610 | 11 610 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | 1 927 959 | - | - | 1 927 959 | 1 927 959 |
| 9 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 927 959 | - | - | 1 927 959 | 1 927 959 |
| 11 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 12 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 20 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе: | - | - | 2 096 598 | 2 096 598 | 2 096 598 |
| 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 | - | - | 165 | 165 | 165 |
| 26 | Прочее | - | - | 2 096 433 | 2 096 433 | 2 096 433 |
| 27 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе: | - | - | 2 117 | 2 117 | 2 117 |
| 28 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | - | - | 2 111 | 2 111 | 2 111 |
| 29 | дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов | - | - | - | - | - |
| 30 | дебиторская задолженность по пенсионным выплатам | - | - | 2 111 | 2 111 | 2 111 |
| 31 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | - | - | - | - | - |
| 32 | прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 6 | 6 | 6 |
| 34 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 35 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 36 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 37 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 38 | дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | 6 | 6 | 6 |
| 39 | дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 40 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | - | - | - | - | - |
| 41 | дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам | - | - | - | - | - |
| 42 | прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - |
| 43 | инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 44 | инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |
| 45 | инвестиции в дочерние предприятия | - | - | 110 134 | 110 134 | 110 134 |
| 46 | прочие активы, за минусом резерва | - | - | - | - | - |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 30 598 880 | 30 598 880 | 30 598 880 |
| 48 | займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 49 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | - | - | - | - | - |
| 50 | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - | - |
| 51 | средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - | - |
| 52 | прочие срочные заемные средства от других юридических лиц | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 53 | средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - | - |
| 54 | обязательства по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 55 | сделки репо | - | - | - | - | - |
| 56 | выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 57 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | 506 | 506 | 506 |
| 58 | кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | - | - | 472 | 472 | 472 |
| 59 | кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 60 | кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | - | - | - | - | - |
| 61 | кредиторская задолженность по выплатам | - | - | 472 | 472 | 472 |
| 62 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 63 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 64 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 34 | 34 | 34 |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 66 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 34 | 34 | 34 |
| 67 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 68 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 69 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | 15 256 547 | 15 256 547 | 15 256 547 |

| 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 |
| 70 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | 12 787 507 | 12 787 507 | 12 787 507 |
| 71 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 2 484 806 | 2 484 806 | 2 484 806 |
| 72 | прочие обязательства | - | - | 69 514 | 69 514 | 69 514 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 671 586 | 1 877 329 | 2 763 205 | 8 312 120 | 8 312 120 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | 3 671 586 | - | - | 3 671 586 | 3 671 586 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | - | - | - | - |
| 4 | денежные средства в пути | - | - | - | - | - |
| 5 | расчетные счета | 1 164 | - | - | 1 164 | 1 164 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 3 598 824 | - | - | 3 598 824 | 3 598 824 |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 71 599 | - | - | 71 599 | 71 599 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | - | 1 877 329 | - | 1 877 329 | 1 877 329 |
| 9 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | 1 877 329 | - | 1 877 329 | 1 877 329 |
| 11 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 12 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе: | - | - | 2 653 025 | 2 653 025 | 2 653 025 |
| 21 | долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 22 | займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 23 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 24 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | 207 014 | 207 014 | 207 014 |
| 25 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 26 | прочее | - | - | 2 446 011 | 2 446 011 | 2 446 011 |
| 27 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе: | - | - | 46 | 46 | 46 |
| 28 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | - | - | 40 | 40 | 40 |
| 29 | дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов | - | - | - | - | - |
| 30 | дебиторская задолженность по пенсионным выплатам | - | - | 40 | 40 | 40 |
| 31 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | - | - | - | - | - |
| 32 | прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 6 | 6 | 6 |
| 34 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 35 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 36 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 37 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 38 | дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | 6 | 6 | 6 |
| 39 | дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 40 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | - | - | - | - | - |
| 41 | дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам | - | - | - | - | - |
| 42 | прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - |
| 43 | инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 44 | инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 45 | инвестиции в дочерние предприятия | - | - | 110 134 | 110 134 | 110 134 |
| 46 | прочие активы, за минусом резерва | - | - | - | - | - |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 31 391 221 | 31 391 221 | 31 391 221 |
| 48 | займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 49 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | - | - | - | - | - |
| 50 | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - | - |
| 51 | средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - | - |
| 52 | прочие срочные заемные средства от других юридических лиц | - | - | - | - | - |
| 53 | средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - | - |
| 54 | обязательства по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 55 | сделки репо | - | - | - | - | - |
| 56 | выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 57 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | 539 | 539 | 539 |
| 58 | кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | - | - | 518 | 518 | 518 |
| 59 | кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 60 | кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | - | - | - | - | - |
| 61 | кредиторская задолженность по выплатам | - | - | 518 | 518 | 518 |
| 62 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 63 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 64 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 22 | 22 | 22 |

| 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 |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 66 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 22 | 22 | 22 |
| 67 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 68 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 69 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | 14 055 181 | 14 055 181 | 14 055 181 |
| 70 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | 15 021 202 | 15 021 202 | 15 021 202 |
| 71 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 2 276 718 | 2 276 718 | 2 276 718 |
| 72 | прочие обязательства | - | - | 37 581 | 37 581 | 37 581 |

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года отложенный доход или расход, возникающий при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, отсутствует. Таблица 55.7 заполнению не подлежит.

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Фонда отсутствовали финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.1.

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | 4 241 337 | - | - | - | - | - | 4 241 337 |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | 2 075 670 | - | - | - | - | 23 | 2 075 693 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.1 | Прочие активы | 161 | - | - | - | - | - | 617 | 778 |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | 1 432 | - | 850 | 2 282 |
| 16 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 11 318 147 | 147 | - | - | - | - | 172 | 11 318 466 |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | 471 | - | 239 | 710 |
| 18 | Резервы – оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Прочие обязательства | - | 17 789 | - | - | 6 036 | - | 203 | 24 028 |

По состоянию на: 31 декабря 2018 года

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

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 10.1 | Прочие активы | 161 | 1 | - | - | - | - | 505 | 667 |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | 1 240 | - | 1 394 | 2 634 |
| 16 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 13 696 507 | 4 | - | - | - | - | 275 | 13 696 786 |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | 409 | - | 135 | 544 |
| 18 | Резервы – оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Прочие обязательства | - | - | - | - | 2 472 | - | 43 | 2 515 |

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года в доверительном управлении дочерней компании Фонда ООО «Управляющая компания «Ореол» находились активы на общую сумму 9 695 671 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №1 от 20 декабря 2010 года), 2 076 159 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №2 от 11 марта 2011 года).

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.2.

Информация за 2019 год

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | 49 | - | 26 | 75 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 81 | - | - | 52 | - | 315 | 448 |
| 3 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | (2 325 100) | (81) | - | - | (16) | - | (292) | (2 325 489) |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | - | - | - | - | - | - | |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | - | (189 953) | - | - | - | - | - | (189 953) |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | 31 548 | - | - | - | - | - | 31 548 |
| 13 | Общие и административные расходы | (169) | (67 091) | - | - | (22 385) | - | (1 385) | (91 030) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

Информация за 2018 год

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

В Группу «Дочерние предприятия» входят следующие компании:

| Наименование | Страна ведения деятельности | Процент участия/процент голосующих акций (%) | | Вид деятельности |
|---|-----------------------------|--|-------------------------|---|
| | | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | |
| ООО «УК «Ореол» | РФ | 100% | 100% | Управляющая компания |
| ЗПИФН «Проектный» (ОР) | РФ | 100% | 100% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФК «Югра-кредитный» (ОР) | РФ | 100% | 100% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФДПИ «Югра-Проектный» (ОР) | РФ | 100% | 100% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФН «Югра Коммерческая Недвижимость» (НБ) | РФ | 99,9971% | 99,9971% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФН «Территория Югра» (ОР) | РФ | 100% | 100% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИРФ «Югра Рентный Фонд» (НБ) | РФ | 99,9427% | 99,9427% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФН «Югра» (НБ) | РФ | 100% | 100% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФН «Югра-Рантье» (НБ) | РФ | 100% | 100% | Инвестиционная деятельность |
| ЗПИФСИ «Инвестиции Югры» (ОР) | РФ | ликвидирован 28.06.2019 | В стадии прекращения | Инвестиционная деятельность |
| ООО «НПФ-Дивизион» | РФ | 99% | 99% | Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений. |
| ООО «Северные строительные технологии» | РФ | 100% | 100% | Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений. |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3.

| Номер строки | Наименование показателя | 2019 | 2018 |
|--------------|--|--------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 22 385 | 22 493 |
| 2 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности | - | - |
| 3 | Другие долгосрочные вознаграждения | - | - |
| 4 | Выходные пособия | - | - |
| 5 | Выплаты на основе долевых инструментов | - | - |

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

1) Общим собранием акционеров Фонда решения о выплате дивидендов за отчетный 2019 год, а также за предшествующий отчетный 2018 год не принималось.

По итогам 2019 года Фондом был получен доход по инвестиционным паям Закрытого паевого инвестиционного рентного фонда "Югра Рентный Фонд" и Закрытого паевого инвестиционного фонда долгосрочных прямых инвестиций "Югра-Проектный" на общую сумму 9 348 тысяч рублей.

По итогам 2019 года в результате инвестирования средств пенсионных накоплений Фондом было получено 1 738 622 тыс. руб. (за вычетом постоянной части вознаграждения Фонда за отчетный год, не оплаченной за счет средств пенсионных накоплений по состоянию на последний день отчетного года). Согласно Протоколу Совета директоров №71 от 7 февраля 2020 года сумма дохода была распределена следующим образом:

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

Также было произведено распределение дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, образовавшегося в результате уточнения расчета постоянной части вознаграждения Фонда за 2018 год в общей сумме 1 814 тыс. руб. Согласно Протоколу Совета директоров №71 от 7 февраля 2020 года сумма дохода была распределена следующим образом:

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

По итогам 2019 года в результате размещения средств пенсионных резервов Фондом было получено 681 825 тыс. руб. Согласно Протоколу Совета директоров №72 от 19 февраля 2020 года сумма дохода была распределена следующим образом:

- на пенсионные счета участников и пополнение страхового резерва (85%);
- 15% полученного Фондом инвестиционного дохода было распределено в состав собственных средств.

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

2) В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Фонд может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Фонда в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Траектория роста российской экономики в году, следующим за отчетным (2020г.), будет во многом зависеть от масштаба последствий дальнейшего распространения коронавируса и принимаемых мер по борьбе с ним, их влияния на производственную деятельность и спрос, а также деловые и потребительские настроения. Поддержку российской экономике должен оказать пакет экономических мер, разработанный Правительством и Банком России для борьбы с последствиями пандемии коронавируса и волатильности на финансовых рынках. Вклад в поддержку внутреннего спроса в текущем году внесут дополнительные социальные меры, заявленные в январе текущего года, а также запланированная реализация национальных проектов.

В связи с тем, что вложения Фонда в ценные бумаги характеризуются консервативным подходом, по прогнозам Фонда влияние пандемии коронавируса минимально, которое впоследствии в долгосрочной перспективе будет нивелировано.

В составе активов средств пенсионных резервов наряду с ценными бумагами имеется дебиторская задолженность строительных компаний, на возврат которой также может оказать влияние пандемия коронавируса. В качестве возможных последствий руководство Фонда и строительных компаний выделяют: повышение цен на строительные материалы, особенно импортного производства, нестабильность цен на недвижимость, краткосрочное снижение спроса в связи с режимом самоизоляции (на неопределенный срок) и замедлением темпов выдачи ипотечных кредитов. При этом, данные последствия незначительно повлияют на уже начатые строительные проекты со сроками ввода в текущем и в следующем году в связи с их высокой готовностью. Наибольшее влияние указанные последствия окажут на новые строительные проекты, планируемые к реализации на имеющихся земельных участках, что может привести к пересмотру производственной программы (в зависимости от текущей рыночной конъюнктуры) и увеличению сроков возврата дебиторской задолженности от полугода до года. Правительство Российской Федерации и Банк России принимают активное участие в выработке мер для борьбы с последствиями пандемии коронавируса и волатильности на финансовых рынках и нивелирования негативных последствий для экономики.

Других событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, не происходило.

Президент Фонда



/Стулова М.А./

Главный бухгалтер

/Почечайло Т.Н./

30 июня 2020 года