

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29920891		1Р-12/2

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

на 30 июня 2019 г.

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»**

**АО «НПФ «Гефест»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес** 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

**Код формы по ОКУД: 0420201**

**Годовая (квартальная)**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2019	На 31.12.2018		
			1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	8 524	13 556		
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	150 000	150 000		
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	3 750 591	3 478 848		
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56				
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8				
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	5 950	2 643		
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11				
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12				
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13				
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14				
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15				
12	Инвестиционное имущество	16				
13	Нематериальные активы	17				
14	Основные средства	18	86	97		
15	Отложенные аквизиционные расходы	19				
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 091	1 043		
17	Отложенные налоговые активы	47	1 502	1 502		
18	Прочие активы	20	903	1 379		
19	<b>Итого активов</b>		<b>3 918 646</b>	<b>3 649 068</b>		
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22				
21	Займы и прочие привлеченные средства	23				

22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25		
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	2 914 861	2 911 450
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	41 364	42 443
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	368 327	350 363
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	3 338	1 584
30	Отложенные налоговые обязательства	47	253	253
31	Резервы – оценочные обязательства	30	4 164	3 532
32	Прочие обязательства	31	1 479	6 187
33	<b>Итого обязательства</b>		<b>3 333 786</b>	<b>3 315 812</b>

**Раздел III. Капитал**

34	Уставный капитал	32	150 000	150 000
35	Добавочный капитал	32	20 000	20 000
36	Резервный капитал	32	3 771	3 354
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32		
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи			
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		12 849	12 849
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		398 240	147 053
44	<b>Итого капитал</b>		<b>584 860</b>	<b>333 256</b>
45	<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>3 918 646</b>	<b>3 649 068</b>

Президент

(должность руководителя)

29 июля 2019 г.



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29920891		1Р-12/2

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

за 1 полугодие 2019 г.

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»  
АО «НПФ «Гефест»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

**Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	90 901	133 375
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	27 937	11 487
3	<b>Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>	34	118 838	144 862
<b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	-77 480	-245 514
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-11 051	-11 367
6	<b>Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>	35	-88 531	-256 881
<b>Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	-3 411	136 307
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-16 886	-120
<b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
9	Аквизиционные расходы	37		
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	862	353

12	<b>Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>		10 872	24 520
<b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>				
13	Процентные доходы	42	138 125	135 118
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	135 766	15 878
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40		
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	6 140	
19	<b>Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности</b>		280 032	150 996
20	<b>Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности</b>		290 904	175 516
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
21	Общие и административные расходы	44	-34 817	-29 117
22	Процентные расходы	45		
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	4	
24	Прочие расходы	46	-413	-675
25	<b>Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности</b>		-35 226	-29 792
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		255 679	145 724
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-1 753	-663
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-1 753	-663
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47		
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15		
31	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		253 926	145 061
<b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b>				
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 ограниченным фиксируемыми платежами	29		
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным 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:			
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	47		
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
46	обесценение			
47	выбытие			
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	<b>Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период</b>			
52	<b>Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период</b>		253 926	145 061

Президент

(должность руководителя)

29 июля 2019 г.



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29920891		1Р-12/2

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

за 2 квартал 2019 г.

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»  
АО «НПФ «Гефест»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адресс      115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	35 953	38 148
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	23 093	6 041
3	<b>Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>	34	<b>59 046</b>	<b>44 189</b>
<b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	-10 742	-10 930
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-5 827	-5 464
6	<b>Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>	35	<b>-16 569</b>	<b>-16 394</b>
<b>Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	-16 270	-3 051
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-17 265	-577
<b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
9	Аквизиционные расходы	37		
10	<b>Изменение отложенных аквизиционных расходов</b>	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	713	186

12	<b>Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>		9 654	24 353
<b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>				
13	Процентные доходы	42	71 237	67 875
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	86 024	-56 400
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40		
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	6 081	
19	<b>Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности</b>		<b>163 343</b>	<b>11 475</b>
20	<b>Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности</b>		<b>172 997</b>	<b>35 828</b>
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
21	Общие и административные расходы	44	-13 878	-14 543
22	Процентные расходы	45		
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	4	
24	Прочие расходы	46	-240	-675
25	<b>Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности</b>		<b>-14 115</b>	<b>-15 218</b>
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		158 883	20 610
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	<b>-786</b>	<b>-527</b>
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-786	-527
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47		
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15		
31	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>158 097</b>	<b>20 084</b>
<b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b>				
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 (расходы 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 ограниченным фиксируемыми платежами	29		
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным 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:			
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	47		
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
46	обесценение			
47	выбытие			
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	<b>Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период</b>			
52	<b>Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период</b>		158 097	20 084

Президент

(должность руководителя)

29 июля 2019 г.



Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29920891		1Р-12/2

# ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 1 полугодие 2019 г.

АО «НПФ «Гефест»

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

**Почтовый адрес** 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420203

### Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

4	Остаток на 01.01.2018 г., пересмотренный		150 000	20 000	3 034						12 849	128 544	<b>314 427</b>
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	X	X	X	X	X	X	X	X	145 061	145 061	
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		X	X	X	X						X	
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		X	X	X	X	X		X			X	
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		X	X	X	X		X	X			X	
9	Дополнительный выпуск акций	32			X	X	X	X	X	X			
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	X		X		X	X	X	X			
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	X	X	X	X	X	X	X	X			
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		X		X	X	X	X	X	X			
13	Прочие движения резервов	32			321						-24 428	-24 107	
14	Остаток на 30.06.2018 г.		150 000	20 000	3 354						12 849	249 178	<b>435 381</b>
14.1	Остаток на 31.12.2018 г.		150 000	20 000	3 354						12 849	147 053	<b>333 256</b>
15	Изменения вследствие выявленных ошибок												
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4											
17	Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный		150 000	20 000	3 354						12 849	147 053	<b>333 256</b>
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	X	X	X	X	X	X	X	X	253 926	253 926	



Президент  
(должность руководителя)

29 июля 2019 г.



Масюк Ирина Борисовна  
(инициалы, фамилия)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	29920891		1Р-12/2

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

за 1 полугодие 2019 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»

АО «НПФ «Гефест»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420204

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2019 г.	За 1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		90 901	133 375
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		28 798	11 840
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-19 069	-18 076
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного <b>обеспечения</b> , классифицированным как страховые		-1 586	-1 617
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-9 465	-9 750
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		139 800	124 651
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка			
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		3 364	3
8.2	Уплаченные проценты			
8.3	Полученные проценты		132 321	57 949
9	Оплата аквизиционных расходов			
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-21 095	-14 365
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-1 738	
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-2 383	-1 950
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-11 448	-7 278
14	Уплаченный налог на прибыль		-80	-274
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-69 915	-340 407
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		258 406	-65 898

**Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности**

17	Поступления от продажи основных средств	18		
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		
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17		
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, имеющихся в наличии для продажи	8		
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся 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		
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41		
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-263 438	433 026
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			-392 967
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-263 438	40 059

**Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности**

36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23		
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23		
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			
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-5 032	-25 839
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	13 556	33 670
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	8 524	7 830

Президент

(должность руководителя)

29 июля 2019 г.



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

**Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**

**Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**

**Таблица 1.1**

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№12/2 от 26 апреля 2004
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение и Обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона №422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, №52, ст.6987; 2014, №30, ст.4219; №49, ст.6919; №27, ст. 3958, ст. 4001)	17 июня 2016 года "АО \"НПФ \"Гефест\" внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	2
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	0
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ЗАО «Металлинвесттраст» Лицензия №21-000-1-00082 от 25.10.2002 г. бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам; АО Управляющая компания «Аналитический центр» Лицензия № 21-000-1-00068 от 17 июня 2002 г, бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам; ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) Лицензия №21-000-1-00069 от 17 июня 2002 г., бессрочная, выдана ФКЦБ России
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Независимый специализированный депозитарий» Лицензия №22-000-1-00016, выданная ФКЦБ России 4 декабря 2000 года на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	32
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Акционерное общество «ОМК-Сервис»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 2
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

### 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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта (далее - ОСБУ), утверждёнными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введёнными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не применялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применялась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Ретроспективный пересчет учётных данных на начало предыдущего периода не производился.

**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
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Фонд имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитаются в Отчете о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Фонда.
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)	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденными рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательств), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие «достоверно оценена» в тексте Учетной политики означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности. Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Фондом экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в Фонд. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Корректировка величин отклонения обязательств по пенсионной деятельности по МСФО по сравнению с обязательствами по пенсионной деятельности, сформированными по РСБУ. Ввиду того, что в МСФО для оценки обязательств по пенсионной деятельности, используются допущения, отличные от допущений, применимых для оценки обязательств в РСБУ, возникает разница между балансовой стоимостью по РСБУ справедливой стоимостью по МСФО

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	<p>Фонд производит оценки и допущения, которые влияют как на отражаемые в составе активов и обязательств в следующем отчетном. Оценки и допущения постоянно анализируются основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе консолидированной финансовой отчетности, и оценки , результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Справедливую стоимость финансовых инструментов Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Оценка обязательств по пенсионной деятельности Допущения и оценочные значения, использованные Фондом для оценки пенсионных обязательств, основаны на исходных данных, которыми Фонд располагает на момент подготовки финансовой отчетности. Основными допущениями для оценки и тестирования адекватности пенсионных обязательств являются ставка дисконтирования , допущения о смертности , инвестиционном доходе, темпе индексации пенсий и расходах на обслуживание Ставка дисконтирования основывается на текущих ставках с учетом риска , характерного для данного обязательства. Таблицы смертности, используемые Фондом, основаны на последних доступных отчетную дату официальных таблицах смертности и включают корректировку для отражения ожидаемого будущего увеличения продолжительности жизни , так как широкий диапазон изменений образа жизни может привести к существенным изменениям риска, связанного с продолжительностью жизни в будущем .Расчетные оценки также выполняются в отношении будущего инвестиционного дохода , возникающего по активам, используемым в качестве обеспечения по договорам страхования и инвестиционным договорам с УДУ. Эти оценки основываются на текущей рыночной доходности, а также на ожиданиях относительно развития событий в экономической и финансовой сфере в будущем. Темп индексации пенсий основывается на исторических данных об индексации и доле полученного инвестиционного дохода, направленного на индексацию, ожиданиях относительно индексации пенсий в будущем. Допущения относительно будущих расходов основываются на текущих уровнях расходов либо на законодательно установленном уровне расходов , скорректированных на ожидаемые изменения в будущем .Текущие обязательства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Фонду обязательств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовый инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Описание методов оценки: Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевые инструменты. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии, уплаченные агентам консультантам, брокерам и дилерам; сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершающейся в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передача обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложениями, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложениями, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденными рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные пр</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Фонд не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Этот принцип предполагает, что Фонд будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Фонд не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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)	Указывается конкретный 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
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	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (LAS )39 « Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9 Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки , а также учета обесценения и хеджирования МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых от января 2018 г. или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным.. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Фонда , но не повлияет на классификацию и оценки его финансовых обязательств. Фонд ожидает , что требования МСФО (IFRS) 9 отношении обесценения смогут оказать существенное влияние на его капитал. Фонду потребуется более детальный анализ ,учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию , в том числе перспективную , для оценки величины такого влияния МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями МСФО (IFRS) 15. опубликованный в мае 2014г устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающий в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств , попадающих в сферу применения МСФО (LAS ) 39 «Финансовые инструменты : признание и оценка» Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме вознаграждения , право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателю. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт обязателен к применению для всех компаний и заменяет собой все текущие требования МСФО по признанию выручки. В настоящий момент Фонд оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».Депозиты (договоры депозитного вклада) в Балансе отражаются:- сроком действия до 90 дней, депозиты «свернайт» - по строке 1 «Денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в примечании.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, между фондом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. Порядок ведения аналитического учета в учете:- по каждому договору банковского вклада (депозита); Первоначальное признание: Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Расчет амортизированной стоимости по договору банковского осуществляется ежемесячно. Период для расчета амортизированной стоимости: - по договорам с фиксированной процентной ставкой – ожидаемый срок действия; по договорам с плавающей процентной ставкой – период до следующей даты пересмотра процентной ставки, при этом в расчет включаются все денежные потоки Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Расчет по методу ЭСП включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок. ЭСП подлежит пересмотру в случаях: - при изменении процентной ставки по договору - при применении плавающей процентной ставки В случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. Критерий существенности для целей определения разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, принимается в размере 10%. По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В целях определения рыночных условий по типам договоров выполняются следующие действия: сопоставление процентной ставки по договору с условиями по аналогичным договорам банковского вклада, действующим в Фонде и на рынке оцениваются риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Процентная ставка признается нерыночной, если выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае, амортизированная стоимость пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Если рыночная ставка рыночная ставка ниже ЭСП - признается доход. Последующая оценка В случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости размещенных депозитов, от процентной ставки, установленной договором, Фонд производит корректировку стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов. Процентные доходы - доходы, начисленные в виде процента по договору банковского вклада. Прочие доходы (за исключением процентных доходов) – доходы, непосредственно связанные с размещением денежных средств по депозитному договору.</p>

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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	Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переквалифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Ценные бумаги, которые при приобретении не определены в других категориях, принимаются к учету как «имеющиеся в наличии для продажи» с зачислением на балансовые счета № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи». Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются на балансовом счете № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости». Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «имеющиеся в наличии для продажи», не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случая переноса их на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, и случаев переклассификации долговых обязательств в категорию «удерживаемых до погашения», а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет № 601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». При переклассификации долговых обязательств категории «имеющиеся в наличии для продажи» в категорию «удерживаемые до погашения» суммы переоценки переносятся на соответствующие балансовые счета доходов или расходов (по соответствующим символам операционных доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или операционных расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами). Под ценные бумаги «имеющиеся в наличии для продажи» резервы на возможные потери формируются в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости и наличия признаков их обесценения. Долговые ценные бумаги, не погашенные в срок, не переоцениваются. Под вложения в указанные ценные бумаги формируются резервы на возможные потери

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Долговые обязательства, которые Фонд намерен удерживать до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения), учитываются на балансовом счете № 503 «Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения». На указанный счет долговые обязательства зачисляются в момент приобретения. Не погашенные в установленный срок долговые обязательства переносятся на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок. Фонд не имеет права классифицировать ценные бумаги как «удержанные до погашения», если он не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятymi на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. Фонд при необходимости разрабатывает критерии для подтверждения практической возможности удержания ценной бумаги до погашения в Стандарте по учету ЦБ. При изменении намерений или возможностей Фонд вправе переквалифицировать долговые обязательства из категории «удерживаемые до погашения» в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий: а) в результате события, которое произошло по не зависящим от Фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено Фондом); б) в целях реализации менее чем за три месяца до срока погашения; в) в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения». Критерий существенности (значительности объема) устанавливается в размере 5% от общей стоимости долговых обязательств «удерживаемых до погашения». При несоблюдении любого из изложенных выше условий Фонд обязан переквалифицировать все долговые обязательства категории «удерживаемые до погашения» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка, запретив формировать категорию «долговые обязательства» течении двух лет, удерживаемые до погашения в течении двух лет, следующих за годом такой переклассификации. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», формируются резервы под обесценение</p>

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Обесценение дебиторской задолженности и предоплат Обесценение дебиторской задолженности и предоплаты на предмет обесценения. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в прибыли или убытке за период, Фонд применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об измеримом снижении расчетных будущих денежных потоков по портфелю активов, прежде чем может быть обнаружено снижение по отдельному активу в данном портфеле. Такой показатель может включать поддающиеся измерению данные о негативном изменении платежного статуса дебиторов в группе или национальных или местных экономических условиях, связанных с невыполнением обязательств по активам в группе. Руководство применяет оценки на основе данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения, аналогичных тем активам в портфеле, которые использовались для прогнозирования будущих потоков денежных средств. Резервы на оплату неиспользованных отпусков признается, если Фонд вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расходы, связанные с какими-либо резервами, представляются в отчете о совокупном доходе Финансовые активы, не относящиеся к категории кредитов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, вероятность повторения которого в ближайшем будущем маловероятна. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, отражаются по справедливой стоимости. Кредиторская задолженность Кредиторская задолженность представляет собой непроизводное финансовое обязательство и учитывается по амортизированной стоимости. Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям пенсионного страхования взаимозачитаются, если существует юридически установленное право для такого взаимозачета. Прекращение признания финансовых инструментов 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 заключил 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. Фонд прекращает признавать финансовые обязательства в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признаком разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признаются на счетах прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны, с финансовым активом или группой финансовых активов, которые можно оценить</p>

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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>Фонд не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. При возникновении подобных операций фондом будут применяться соответствующие МСФО, а именно: Если Фонд осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Если Фонд осуществляет контроль над управлением паевым инвестиционным фондом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на его деятельность, то пая таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете N 60106 "Пая паевых инвестиционных фондов" в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций. Фонд имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. В этом случае Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и N 507 "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи". Способ учета вложений в акции (пая) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике Фонда. В целях настоящего Положения под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные предприятия, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"), и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н (далее - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»). Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». В случае если Фонд учитывает акции (пая) дочерних и ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) на счете № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», Фонд на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможность оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества переносит акции (пая) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При признании и последующем учете применяется МСФО 1, а именно: В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 10 и 11 к Положению №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ», остатки такого балансового счета включаются в ту статью Бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи - отражается по статье «Прочие активы» или по статье «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета (п.4.3. Положения №527-П «ОСБУ «Порядок составления отчетности НПФ»).

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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	Фондом применяется МСФО 39 при учете Финансовых обязательств удовлетворяющих одному из нижеследующих условий : - классифицируются как предназначенные для торговли; - после первоначального признания переоцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыль ( или убыток).Любой финансовый актив или финансовые обязательства после первоначального признания могут оцениваться по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли ( убытке) , за исключением долевых инструментов , которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.После первоначального признания организация обязана оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за исключением: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости, за исключением производного обязательства, которое связано с не котируемым долевым инструментом и расчеты по которому должны производиться путем поставки такого инструмента, справедливая стоимость которого не может быть надежно определена и которое поэтому должно оцениваться по себестоимости. финансовых обязательств, возникающих, когда передача финансового актива не подпадает под прекращение признания или когда применим подход, основанный на продолжающемся участии в активе. договоров финансовых гарантий и соглашений о предоставлении ссуды или займа по ставке процента ниже рыночной, которые после первоначального признания оценивается по наибольшему значению из: суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; и первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей регулируется в Фонде Отраслевым стандартом № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Фонд не может выпускать долговые ценные бумаги
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Применяются две категории финансовых обязательств :те которые оцениваются по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках ( включая торговые обязательства) и прочие. Торговые обязательства ( включая производные финансовые инструменты , когда они имеют отрицательную справедливую стоимость) , оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости включаются в прибыль и убыток отчетного периода. Все прочие ( не торговые ) финансовые обязательства учитываются по амортизуемой стоимости.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд не применяет практику проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств . В случае возникновения будет применяться МСФО (IAS) 32, которое требует осуществлять взаимозачет финансовых активов и обязательств , только если у Фонда имеется юридически закрепленное право на зачет и он намерен либо провести взаимозачет актива и обязательства на нетто-основе , либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Право на зачет должно быть в наличии на данный момент юридически закреплено для всех контрагентов в ходе обычной деятельности , а также в случае дефолта , неплатежности или банкротства.

**Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования**

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П « ОСБУ операций хеджирования НФО»
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П « ОСБУ операций хеджирования НФО»
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П « ОСБУ операций хеджирования НФО»
<b>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</b>			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделения каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий:- договоры страхования;- инвестиционные договоры с НВПДВ. Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПФ Фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:-по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; - части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования:1) страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. При оценке, является ли дополнительное вознаграждение значительным, Фонд определяет, является ли дополнительное вознаграждение значительным для держателя полиса.2) страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость условных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором.3) значительные дополнительные вознаграждения, в частности, включают в себя требование по досрочной выплате пенсий, если пенсионные основания наступили раньше, чем были выполнены условия назначения пенсии по старости, в случае наступления инвалидности, и сумма выплаты не была скорректирована с учетом увеличившегося срока выплаты и (или) временной стоимости денег; также Фонд подвергается риску выплаты значительных дополнительных вознаграждений в случае осуществления пожизненных выплат, поскольку участник может прожить дольше, чем ожидалось.4) для целей настоящего Положения под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществлять выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств фонда перед вкладчиками.- рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; части договора могут для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО Фонда объединяется договоры НПФ в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:по договорам НПО существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекутПосле первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записи актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Отложенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда равномерно в течение срока действия договора ОПС. Срок действия договора об ОПС рассчитывается в днях как разница между предполагаемой датой наступления пенсионных оснований и датой вступления в силу договора об ОПС. Списание отложенных аквизиционных расходов осуществляется ежемесячно в размере, соответствующем сумме отложенных аквизиционных расходов, приходящихся на один месяц срока действия договора. Дата начала списания отложенных аквизиционных расходов соответствует дате подписания итогового акта с агентом по привлечению застрахованных лиц, но не ранее даты поступления в Фонд пенсионных накоплений, привлеченных застрахованных лиц. Признание отложенных аквизиционных расходов Фонда прекращается по состоянию на наиболее раннюю дату: - дату прекращения соответствующего договора об ОПС (переходе застрахованного в другой НПФ или ПФР); - дату назначения пенсии (то есть дату наступления пенсионных оснований, определенную в порядке, установленном Федеральным законом от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»); - принятие решения Фондом о списании отложенных аквизиционных расходов (или их части) по результатам проведения проверки на адекватность пенсионных обязательств. При прекращении признания отложенных аквизиционных расходов сумма отложенных расходов списывается в полном объеме в состав расходов того же отчетного периода
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	Согласно МСФО займы и дебиторская задолженность представляют собой одну из категорий финансовых инструментов. Дебиторская задолженность - это не выплаченные компании денежные средства от другой организации, которой были поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги. Оценку дебиторской задолженности и займов проводят на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займы и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, должны оценивать по справедливой стоимости. В учете краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной хозяйственной операции, по которой возникла задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Это связано с тем, что за период менее года стоимость денег существенно не изменится. Причем краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обесценение. Справедливая стоимость товаров и услуг определяется на основе договора. Однако последующий учет дебиторской задолженности зависит от ее вида (краткосрочная, долгосрочная).

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности обязательств. Стоимость обязательств может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих доходов и расходов. Обязательства по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении оцениваются исходя из принципа наилучшей оценки. Наилучшая оценка представляет собой текущую расчетную оценку всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором (включая будущие поступления в виде взносов, выплаты пенсий, а также выплаты правопреемникам), и сопутствующих денежных потоков, таких как расходы по администрированию договоров, а также инвестиционный доход от активов, обеспечивающих данные обязательства. Оценка обязательств основывается на текущих допущениях на отчетную дату. Фонд также создает резерв под риск долгожительства, который включается в оценку обязательства. Признание обязательства прекращается, если срок действия договора истекает, он погашается либо аннулируется. Проверка адекватности обязательств по договору пенсионного страхования. На каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств при помощи теста по оценке адекватности обязательств. Стоимость обязательств может быть увеличена, если наблюдается их недостаточность для покрытия будущих выплат. Резерв под обязательства и отчисления является обязательством нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Резервы создаются при возникновении у Фонда обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики возникших в результате событий, произошедших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Фонда потребуется отток экономических ресурсов, и сумм обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам о ОПС. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фонда. По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным Фондом Российской Федерации или другим НПФ. Возврат полученных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Сумма указанных расходов отражается в качестве уменьшения доходов по строке Отчета о финансовых результатах «Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования»
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам ОПС. Выплаты по договорам ОПС (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или учитываются:-в составе кредиторской задолженности по кредиту счета 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти застрахованного лица. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании с учетом налога на доходы физических лиц.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. расходы на рекламу деятельности, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр и т.д. -амortизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров; - андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО. Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам об НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного агенту аванса учитывается в составе дебиторской задолженности.
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Некоторые договора страхования содержат как страховую составляющую так и депозитную составляющую. Договором негосударственного пенсионного обеспечения, содержащего страховую и депозитную составляющую, является договор негосударственного пенсионного обеспечения, по условиям которого имеется гарантированный период выплат. Гарантированный период выплат представляет собой период с даты наступления пенсионного основания по определенную договором дату. В течение гарантированного периода участник (или, в случае смерти участника, его наследники) получает оговоренную договором негосударственного пенсионного обеспечения сумму денег в виде периодических выплат. После окончания гарантированного периода участник получает пожизненную пенсию, при этом в случае смерти участника его наследник не имеют каких-либо прав по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В таком договоре депозитная составляющая представлена аннуитетом с выплатами в течение гарантированного периода, страховая составляющая представлена пожизненными выплатами после окончания гарантированного периода. Если Фонд выделяет депозитную составляющую, проводится ее оценка таким образом, как если бы выделяемая депозитная составляющая являлась отдельным финансовым инструментом. Отделение депозитной составляющей требуется, если удовлетворяются следующие условия. 1. Фонд может оценить депозитную составляющую. 2. Настоящая Учетная политика не требует от него признания всех обязательств и прав, возникающих в связи с депозитной составляющей каким-либо иным образом. Отделение депозитной составляющей не является обязательным, если Фонд может отдельно оценить депозитную составляющую и его учетная политика предусматривает признание всех обязательств и прав, возникающих в связи с депозитной составляющей вне зависимости от основы, используемой для оценки этих прав и обязательств. Отделение депозитной составляющей запрещено, если Фонд не может отдельно оценить депозитную составляющую. В случае отделения депозитной составляющей Фонд оценивает ее на дату при этом взносы, относимые к отделяемой депозитной составляющей, являются изменением обязательства по депозитной составляющей. Взносы, относимые к страховой составляющей, учитываются в составе доходов НВПДВ в пенсионных договорах. Договор негосударственного пенсионного обеспечения может содержать условия, позволяющие получать негарантированную возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ). В случае наличия в договорах негосударственного пенсионного обеспечения НВПДВ фонд должен провести проверку адекватности обязательств применительно ко всему договору негосударственного пенсионного обеспечения. Порядок учета по выделенным депозитным составляющим: Фонд осуществляет бухгалтерские записи по списанию выделяемой депозитной составляющей, только когда она погашена, то есть указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционного имущества в Фонде нет

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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	Инвестиционного имущества в Фонде нет
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционного имущества в Фонде нет

**Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств**

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Учет операций Фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НПФ». Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». На конец каждого отчетного года Фондом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете Фонда, используются следующие балансовые счета:№ 60401 «Основные средства (кроме земли)»;№ 60404 «Земля»;№ 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»;№60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств». Фонд разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в настоящей учетной политике. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование, вычислительная техника. Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами. Фонд вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов. Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета. Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер. .Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам. Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизуемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Фонд ее не учитывает при расчете амортизуемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования. Указанный метод начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод. Начисление амортизации по объекту основных средств начисляется с даты, когда от становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Фонда, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизуемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, в котором было принято решение об изменении способа начисления объектов, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течении оставшегося срока полезного использования либо способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p>

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования фондом с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования объекта основных средств Фонда определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. Часть (компонент) основного средства признается в качестве отдельного инвентарного объекта, если срок ее полезного использования отличается более чем на 20% от срока полезного использования основного средства, и если ее стоимость превышает 20% от стоимости объекта основных средств, к которому эта часть относится, но при этом ее стоимость не ниже 100 000 руб. Если стоимость такой части ниже 20% от стоимости объекта основных средств, к которому она относится, но превышает 100 000 руб., такая часть также признается в качестве отдельного инвентарного объекта. Часть (компонент) может иметь материально-вещественную форму либо представлять собой затраты на капитальный ремонт, а также на проведение технических осмотров для выявления дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта. Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств
<b>Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах: № 60901 «Нематериальные активы»; № 60903 «Амортизация нематериальных активов»; № 60905 «Деловая репутация»; № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Аналитический учет ведется по инвентарным объектам.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки НМА применительно к группе однородных активов признаются: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). модель учета по переоцененной стоимости. Выбранная модель учета для каждой группы однородных нематериальных активов утверждается в учетной политике и применяется ко всем нематериальным активам, входящим в данную группу. Модель учета по первоначальной стоимости может быть применена для:- НМА с определенным сроком использования НМА с неопределенным сроком использования (НМА,- НМА с неопределенным сроком использования ( НМА , по которым невозможно надежно определить срок полезного использования по которым невозможно. Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока из полезного использования. Для НМА с неопределенным сроком использования:не начисляется амортизация;- допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно, пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение. В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости нематериальных активов, справедливая стоимость которого может быть надежно определена, после признания, должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого нематериального актива на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. При выборе модели учета по переоцененной стоимости для групп однородных нематериальных активов организация определяет периодичность проведения переоценки в учетной политике. При этом переоцененная стоимость должно определяться исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов и отражать справедливую стоимость на конец отчетного года. При определении переоцененной стоимости организация должна руководствоваться положением МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Нематериальные активы, независимо от выбранной модели учета, подлежать проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
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	Для НМА с неопределенным сроком использования:не начисляется амортизация;допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно:ежегодно тестируются на обесценение
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы Фонда имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течении срока полезного использования на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами в учетной политике Фонда не предусмотрен.

**Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления**

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждения работников определен требованиями Положения №489-П "ОСБУ вознаграждений работникам НФО". В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Фонд применяет порядок учета, установленный Положением №487-П "ОСБУ доходов, расходов и прочего совокупного дохода НФО". Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" (№60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам") и не дисконтируются. Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных Фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России № 489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО».
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не реализует Пенсионные планы
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Фонд не реализует Пенсионные планы
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Фонд не реализует Пенсионные планы

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

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначеными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Единицей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах: № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»; № 62003 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости». Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накоплений амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов на дату перевода в соответствии с требованиями Положения № 492-П по видам активов. Последующий учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или от переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, организация на дату перевода такого объекта в состав ДАПП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. Периодичность проведения их оценки в течении отчетного года организация определяет в учетной политике. Элементы Учетной политики по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Критерии признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращения признания. Периодичность проведения оценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в течение отчетного года. Порядок определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями». Не относится к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности, относящимися к учету: операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами (МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»), договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 "«Договоры страхования»), договоров аренды (кроме операционной аренды), договоров строительства (МСФО (IAS) 11), налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», договоров с исполнением в будущем (кроме обременительных), некоторых сумм, учитываемых как резервы и относящихся к выручке (МСФО (IAS) 18 «Выручка»). Признание резервов-оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится по нижеследующей схеме: Резервы (Критерии признания) -Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; -Обязательство может быть надежно измерено; - Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства - Учитываются за балансом Условные активы – не учитываются. При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим: при определении прошлого события, приводящего к возникновению обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительно порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Методы оценки ожидаемых затрат и влияние факторов времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов-оценочных обязательств определяются Фондом в соответствующих внутренних документах. При первоначальном признании резерва – оценочного обязательства формируется бухгалтерская запись: дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах по символам 55501 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера», 55502 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по выплате вознаграждений управляющей компании», 55503 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по налоговым претензиям», 55504 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по судебным искам») и кредит счета № 61501 «Резервы - оценочные обязательства некредитного характера» или № 61502 «Резервы - оценочные обязательства по выплате вознаграждений», или 61503 «Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям», или 3 61504 «Резервы - оценочные обязательства по судебным искам». Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Если по результатам пересмотра необходимо скорректировать ранее признанный резерв - оценочное обязательством, то формируются следующие бухгалтерские записи: при увеличении резерва (в том числе в результате дисконтирования) дебет счета № 71802 «расходы, связанные с обеспечением деятельности ( в отчете о финансовых результатах)
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	По договору финансовой аренды арендатор признает в учете объект аренды и обязательство по аренде в следующей оценке, по наименьшей из двух величин:-:

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	К кредиторская задолженность определяется "как обязательство оплатить товары и услуги , которые были получены или поставлены и на которые либо были выставлены счета-фактуры , либо они были формально согласованы с поставщиком" ( МСФО 37 " Оценочные обязательства , условные обязательства и условные активы) моментом признания кредиторской задолженности является выполнение двух критериев : - вероятность получения в будущем экономических выгод;- достоверность определения суммы. При первоначальном признании кредиторской задолженности оценивается по справедливой стоимости ( по стоимости сделки) включая затраты по совершению сделки. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Под амортизируемой понимается стоимость финансового актива , которая была определена при его первоначальном признании , за вычетом стоимости его погашения , суммы накопленной амортизации , начисленной с разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения. Текущая кредиторская задолженность оценивается на дату баланса по стоимости погашения , а оценка долгосрочной кредиторской задолженности , по которой начисляются проценты , проводится по теперешней стоимости. Определение теперешней стоимости зависит от условий и вида таких обязательств.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может являться: изменение налоговых ставок, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства: Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В случае отсутствия в приложении описания операции по изменению собственного капитала, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения, руководителем негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 32 «Капитал» (п.6.4. ОСБУ № 527-П от 28 декабря 2015 года). Капитал Фонда включает следующие статьи: Уставной капитал – уставной капитал состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами; Добавочный капитал; Резервный капитал; Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи; Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов; Резерв хеджирования потоков; Прочие резервы; Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток), которая также включает Резервный фонд и финансовый результат от прекращенной деятельности. Для каждого компонента капитала производится сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрываются изменения, обусловленные: статьями прибыли или убытка; статьями прочего совокупного дохода; операциями с акционерами, действующими в качестве собственников, отдельно отражая взносы, сделанные акционерами, и распределения в пользу акционеров
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в Фонде нет.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. В соответствии с п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-Фз "Об акционерных обществах" (далее - Закон об АО) акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества. Но не менее 5% его уставного капитала. Резервный фонд акционерного общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом акционерного общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом акционерного общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, определенного уставом акционерного общества 9абз. 2 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный фонд акционерного общества предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкупа акций акционерного общества в случае отсутствия иных средств (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный фонд не может быть использован для иных целей (абз. 4 п. 1 ст 35 Закона об АО). Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предусмотрен счет 10701 "Резервный капитал". Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли предприятия. Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли отражаются по Кредиту счета10701 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 10801 "Нераспределенная прибыль". При этом передавать суммы в резервный фонд следует до тех пор, пока он не достигнет величины, прописанной в уставе компании. Если прибыли текущего года недостаточно для формирования всего резерва, то перечислить недостающую сумму можно в следующих годах. При перечислении сумм в уже созданный резерв делается такая же проводка, как и при формировании резервного капитала.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начислению доходам по акциям. Долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление») после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

## Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

### Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Расчетные счета	1 092	5 747
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	7 432	7 809
7	<b>Итого</b>	<b>8 524</b>	<b>13 556</b>

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения нет 5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 31.12.2018 года включают: Указанные остатки отражены по статье 0 5.1.3. По состоянию на 30.06.2019 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в года: 8524362,22 кредитных организациях и банках-нерезидентах ( 31.12.2018 13556018,34 31.12.2018 года: 13556018,34 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов ( 30..06.2019 года: 100 процента (процентов). 5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 51 настоящего приложения

**НПО: Денежные средства и их эквиваленты****Таблица 5.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Расчетные счета	190	345
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 438	1 464
7	<b>Итого</b>	<b>1 628</b>	<b>1 809</b>

**ОПС: Денежные средства и их эквиваленты****Таблица 5.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Расчетные счета	174	28
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	5 519	5 330
7	<b>Итого</b>	<b>5 693</b>	<b>5 357</b>

**СФФ: Денежные средства и их эквиваленты****Таблица 5.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Расчетные счета	729	5 375
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	475	1 015
7	<b>Итого</b>	<b>1 204</b>	<b>6 390</b>

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

**Таблица 5.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	8 524	13 556
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	8 524	13 556

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 июня 2019 года**

**Таблица 6.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000		150 000		150 000
7	<b>Итого</b>	<b>150 000</b>		<b>150 000</b>		<b>150 000</b>

6.1.1. По состоянию на 30.06.2019 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 150000 кредитных организациях и банках-нерезидентах 31.12.2018 года: 150000 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла тысяч рублей ( 30.06.2019 года: -тысяч рублей) или 0 процента (процентов) от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31.12.2018 года: процента (процентов). 6.1.2. По состоянию на 30.06.2019 года у негосударственного пенсионного фонда были депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, справедливая стоимость обеспечения которых составила 150000 тысяч рублей 31.12.2018 года: 150000тысяч рублей). 6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения

**ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и  
банках-нерезидентах на 30 июня 2019 года**

**Таблица 6.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000		150 000		150 000
7	<b>Итого</b>	<b>150 000</b>		<b>150 000</b>		<b>150 000</b>

**ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и  
банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 года**

**Таблица 6.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000		150 000		150 000
7	<b>Итого</b>	<b>150 000</b>		<b>150 000</b>		<b>150 000</b>

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и  
банках-нерезидентах на 31 декабря 2018 года**

**Таблица 6.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000		150 000		150 000
7	<b>Итого</b>	<b>150 000</b>		<b>150 000</b>		<b>150 000</b>

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

**Таблица 7.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	469 853	424 105
8	<b>Итого</b>	<b>469 853</b>	<b>424 105</b>

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

**Таблица 7.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 247 354	3 033 287
8	<b>Итого</b>	<b>3 247 354</b>	<b>3 033 287</b>

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

**Таблица 7.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	33 384	21 456
8	<b>Итого</b>	<b>33 384</b>	<b>21 456</b>

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

**Таблица 7.2**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.06.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	<b>267 759</b>	<b>308 907</b>
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	64 681	86 839
3	некредитных финансовых организаций	203 078	222 068
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	<b>3 482 832</b>	<b>3 169 941</b>
6	Правительства Российской Федерации	1 421 569	1 264 715
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	415 398	422 027
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	409 302	402 543
10	некредитных финансовых организаций	1 236 563	1 080 656
12	<b>Итого</b>	<b>3 750 591</b>	<b>3 478 848</b>

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

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2019 года**

**Таблица 10.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	582		582		582
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	5 030		5 030		5 030
9	Прочее	338	45 111	45 449	-45 111	338
10	<b>Итого</b>	<b>5 950</b>	<b>45 111</b>	<b>51 061</b>	<b>-45 111</b>	<b>5 950</b>

**НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30 июня  
2019 года**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3		3		3
9	Прочее	2	45 111	45 113	-45 111	2
10	<b>Итого</b>	<b>5</b>	<b>45 111</b>	<b>45 116</b>	<b>-45 111</b>	<b>5</b>

**НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря  
2018 года**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1		1		1
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	230		230		230
9	Прочее	2	45 111	45 113	-45 111	2
10	<b>Итого</b>	<b>234</b>	<b>45 111</b>	<b>45 345</b>	<b>-45 111</b>	<b>234</b>

**ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30 июня  
2019 года**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	571		571		571
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	5 030		5 030		5 030
10	<b>Итого</b>	<b>5 601</b>		<b>5 601</b>		<b>5 601</b>

**ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря  
2018 года**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	85		85		85
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 993		1 993		1 993
10	<b>Итого</b>	<b>2 078</b>		<b>2 078</b>		<b>2 078</b>

**ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30 июня  
2019 года**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	8		8		8
9	Прочее	337		337		337
10	<b>Итого</b>	<b>344</b>		<b>344</b>		<b>344</b>

**ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря  
2018 года**

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	5		5		5
9	Прочее	326		326		326
10	<b>Итого</b>	<b>331</b>		<b>331</b>		<b>331</b>

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

**Таблица 10.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	92		92		92
6	Расчеты по финансовой аренде	2 224		2 224		2 224
9	Прочее	328	45 111	45 439	-45 111	328
10	<b>Итого</b>	<b>2 643</b>	<b>45 111</b>	<b>47 754</b>	<b>-45 111</b>	<b>2 643</b>

**Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах**

**Таблица 16.3**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 1 полугодие 2019г.</b>	<b>За 1 полугодие 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Арендный доход	4	
4	<b>Итого</b>	<b>4</b>	

## Примечание 17. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 17.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018г.				2 397	2 397
2	Накопленная амортизация				-200	-200
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018г.				2 198	2 198
8	Амортизационные отчисления				-1 199	-1 199
13	Балансовая стоимость на 30.06.2018г.				999	999
14	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019г.				2 397	2 397
15	Накопленная амортизация				-2 397	-2 397
27	Стоимость (или оценка) на 30.06.2019г.				2 397	2 397
28	Накопленная амортизация				-2 397	-2 397

Тест на обесценение не проводился

## Примечание 18. Основные средства

### Основные средства

Таблица 18.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018г.		88			47	135
2	Накопленная амортизация на 01.01.2018г.		-85			-47	-132
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018г.		3				3
4	Поступление		112				112
9	Амортизационные отчисления		-6				-6
14	Балансовая стоимость на 30.06.2018г.		108				108
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019г.		112				112
16	Накопленная амортизация на 01.01.2019г.		-15				-15
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019г.		97				97
23	Амортизационные отчисления		-11				-11
28	Балансовая стоимость на 30.06.2019г.		86				86
29	Стоимость (или оценка) на 30.06.2019г.		112				112
30	Накопленная амортизация на 30.06.2019г.		-26				-26
31	Балансовая стоимость на 30.06.2019г.		86				86

Незавершенного строительства нет. Финансовой аренды нет. Зданий на балансе нет.

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 20.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	5
5	Расчеты по социальному страхованию		219
6	Расчеты с персоналом	178	91
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	24	24
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	698	1 039
13	<b>Итого</b>	<b>903</b>	<b>1 379</b>

**ССФ: Прочие активы****Таблица 20.1**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.06.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	5
5	Расчеты по социальному страхованию		219
6	Расчеты с персоналом	178	91
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	24	24
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	698	1 039
13	<b>Итого</b>	<b>903</b>	<b>1 379</b>

**Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода за 1 полугодие 2019 г.**

**Таблица 21.4**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018 г.						45 111	<b>45 111</b>
6	Резерв под обесценение на 30.06.2019 г.						45 111	<b>45 111</b>

**Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода за 1 полугодие 2018 г.**

**Таблица 21.4**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2017 г.						45 111	<b>45 111</b>
6	Резерв под обесценение на 30.06.2018 г.						45 111	<b>45 111</b>

**Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании**

**Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании**

**Таблица 26.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019 г.	За 1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 911 450	2 940 734
2	Пенсионные взносы	90 901	133 375
3	Пенсионные выплаты	-77 480	-245 514
11	Прочее	-10 011	-24 167
12	Итоговое увеличение обязательств	3 411	-136 307
13	<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>2 914 861</b>	<b>2 804 427</b>

**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	За 1 полугодие 2019 г.	За 1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 911 450	2 940 734
2	Пенсионные взносы	90 901	133 375
3	Пенсионные выплаты	-77 480	-245 514
4	Распределение результата инвестирования		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:		
7	Экономические		
8	Демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:		
10	эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений		
11	Прочее	-10 011	-24 167
12	Итоговое увеличение обязательств	3 411	-136 307
13	Обязательства на конец отчетного периода	2 914 861	2 804 427

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

**Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

**Таблица 27.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019 г.	За 1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	42 443	45 676
2	Пенсионные взносы	-1 619	
3	Пенсионные выплаты		-1 617
12.1	Прочее	540	
13	Итоговое увеличение обязательств	-1 079	-1 617
14	<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>41 364</b>	<b>44 059</b>

**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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019 г.	За 1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	350 363	331 530
2	Пенсионные взносы	27 937	11 487
3	Пенсионные выплаты	-9 432	-9 750
13	Прочее	-540	
14	Итоговое увеличение обязательств	17 964	1 737
15	<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>368 327</b>	<b>333 266</b>

27.1.1 Полученная сумма в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, меньше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по таким договорам. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных резервов не требуется. 28.1.2 При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие предположения: Ставка дисконтирования 4,40% Ожидаемая индексация пенсий Исходя из начисленного дохода Растиржения (на этапе накопления) 0,0107 Растиржения (на этапе выплаты пенсии) 0,0107 Средний возраст выхода на пенсию Мужчины: 60 лет Женщины: 58 лет Таблица смертности для оценки обязательств НПФ по НПО, рекомендованная комитетом по статистике Ассоциации профессиональных актуариев Ожидаемая продолжительность жизни в пенсионном возрасте Мужчины: 19 лет Женщины: 25 лет Темп роста расходов 0,042 28.1.3 Брутто-ставка дисконтирования рассчитывалась исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также ставки бескупонной доходности по облигациям федерального займа со сроком погашения, близким к дюрации обязательств. 28.1.4 Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов. 28.1.5 При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию. 28.1.6 При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте - превышение возраста кормильца над возрастом наследника на - лет. 28.1.7 Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет - года. 28.1.8 В случае использования разницы - года вместо - лет обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, снижаются примерно на - тысяч рублей на - года

## **Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства**

### **Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

**Таблица 30.1**  
(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Налоговые риски</b>	<b>Судебные иски</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года			3 532	<b>3 532</b>
5	Прочее			633	<b>633</b>
6	Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года			4 164	<b>4 164</b>

### Примечание 31. Прочие обязательства

#### Прочие обязательства

Таблица 31.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
3	Расчеты с персоналом	304	56
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	3	
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	256	462
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	
10	Расчеты с прочими кредиторами		742
11	Прочее	916	4 928
12	<b>Итого</b>	<b>1 479</b>	<b>6 187</b>

## Примечание 32. Капитал

### Акционерный капитал

Таблица 32.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акционерный капитал на 31.12.2017г.		150 000	20 000			170 000
5	Акционерный капитал на 30.06.2018г.		150 000	20 000			170 000
5.1	Акционерный капитал на 31.12.2018г.	150 000 000,00	150 000	20 000			170 000
9	Акционерный капитал на 30.06.2019г.	<b>150 000 000,00</b>	<b>150 000</b>	<b>20 000</b>			<b>170 000</b>

Привилегированные акции не выпускались Дивиденды не начислялись. Добавочный капитал - это взносы акционеров

**Акционерный капитал (количество акций в обращении)****Таблица 32.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019 г.	За 1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4
1	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	150 000 000,00	
5	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	<b>150 000 000,00</b>	

**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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	48 832	62 767
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	42 069	70 608
3	<b>Итого</b>	<b>90 901</b>	<b>133 375</b>

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 АО "НПФ "Гефест" Протокол от 31.08.2015г. и размещенных на сайте <http://npfgefest.ru/documents-and-statements/>. 34.1.2. В период с 01.01.2019 по 30 .06.2019 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены 01.01.2019 по 30.06.2019 в сумме 90901263,69 рублей,

**Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании****Таблица 34.1**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2 квартал 2019г.</b>	<b>За 2 квартал 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	35 953	38 078
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов		70
3	<b>Итого</b>	<b>35 953</b>	<b>38 148</b>

## Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27 937	11 487
3	<b>Итого</b>	<b>27 937</b>	<b>11 487</b>

Текстовое раскрытие. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения 34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема 01-94 " Накопительно-страховая Пенсионная схема 05-95 "Солидарная" Пенсионная схема 06-00 " Солидарная, производственная, срочная" Пенсионная схема 09-02 " Накопительная, срочная, для физических лиц" Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо" Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.2. Следующие пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод: Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.3. Пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод: Пенсионная схема 01-94 " Накопительно-страховая Пенсионная схема 05-95 "Солидарная" Пенсионная схема 06-00 " Солидарная, производственная, срочная" Пенсионная схема 09-02 " Накопительная, срочная, для физических лиц" Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо" Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: по всем (указать названия схем) 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. Пенсионная схема 01-94 " Накопительно-страховая Пенсионная схема 05-95 "Солидарная" Пенсионная схема 06-00 " Солидарная, производственная, срочная" Пенсионная схема 09-02 " Накопительная, срочная, для физических лиц" Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо" Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров АО "НПФ "Гефест" от 31.08.2015 года и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.09.2018 года.

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения****Таблица 34.2**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2 квартал 2019г.</b>	<b>За 2 квартал 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	23 093	6 041
3	<b>Итого</b>	<b>23 093</b>	<b>6 041</b>

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

**Таблица 34.4**  
(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 1 полугодие 2019г.</b>	<b>За 1 полугодие 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Взносы, полученные от физических лиц	5 446	6 151
2	Взносы, полученные от юридических лиц	22 491	5 336
3	<b>Итого</b>	<b>27 937</b>	<b>11 487</b>

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

**Таблица 34.4**  
(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2 квартал 2019г.</b>	<b>За 2 квартал 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 752	3 077
2	Взносы, полученные от юридических лиц	20 341	2 964
3	<b>Итого</b>	<b>23 093</b>	<b>6 041</b>

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

**Таблица 34.5**

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 1 полугодие 2019г.</b>	<b>За 1 полугодие 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	30 593	32 163
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	487	901
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	81	213
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	406	688
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	726	2 421
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	38	83
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	574	2 261
8	в связи со смертью застрахованного лица	114	77
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	30 354	30 643
11	Количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	2	1
12	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	115	93
13	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	95	96

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

**Таблица 34.6**

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.06.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	<b>3 816</b>	<b>3 931</b>
2	с физическими лицами	3 787	3 902
3	с юридическими лицами	29	29
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	6 443	6 508
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	1 855	1 828
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	1	2
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1	4

Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 244 по сравнению с 2 кв 2018 года не только за счет участников по заключенным в 2 кв 2019 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является АО "Выксунский металлургический завод". Так, за 2 квартал 2019 года пенсионные взносы составили 19504708 рублей или 86,46 процента (процентов) от общей суммы взносов (за 2 квартал 2018 года: 1718000 рублей или 28,44 процента (процентов) от общей суммы взносов

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

**Таблица 34.7**

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.06.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
1	2	3	4
1	АО "ОМК-Сервис"	2	2
2	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

**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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	515	345
2	Срочные выплаты	1 731	987
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	58 410	227 438
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	1 469	2 408
5	Единовременная выплата пенсии	15 355	14 337
6	<b>Итого</b>	<b>77 480</b>	<b>245 514</b>

**Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании**

**Таблица 35.1**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2 квартал 2019г.</b>	<b>За 2 квартал 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Пожизненные выплаты	265	187
2	Срочные выплаты	899	529
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды		
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	716	1 008
5	Единовременная выплата пенсии	8 862	9 205
6	<b>Итого</b>	<b>10 742</b>	<b>10 930</b>

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

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 1 полугодие 2019г.</b>	<b>За 1 полугодие 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 619	1 617
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	9 432	9 750
3	<b>Итого</b>	<b>11 051</b>	<b>11 367</b>

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2 квартале 2019 года составлял 1265,09 рублей (в 1 квартале 2019 года: 885 рублей)

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

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2 квартал 2019г.</b>	<b>За 2 квартал 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	811	808
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 017	4 656
3	<b>Итого</b>	<b>5 827</b>	<b>5 464</b>

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

**Таблица 35.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 619	1 617
3	<b>Итого</b>	<b>1 619</b>	<b>1 617</b>

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

**Таблица 35.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	811	808
3	<b>Итого</b>	<b>811</b>	<b>808</b>

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

**Таблица 35.4**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	8 414	9 128
2	Выкупные суммы	1 018	622
3	<b>Итого</b>	<b>9 432</b>	<b>9 750</b>

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

**Таблица 35.4**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	4 143	4 402
2	Выкупные суммы	874	254
3	<b>Итого</b>	<b>5 017</b>	<b>4 656</b>

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

**Таблица 35.5**

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 1 полугодие 2019г.</b>	<b>За 1 полугодие 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	117	48
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	64	69
3	в связи со смертью участника	19	12
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	17	16
5	вследствие выполнения обязательств по договору	28	41

**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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 079	1 617
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-17 964	-1 737
3	<b>Итого</b>	<b>-16 886</b>	<b>-120</b>

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

**Таблица 36.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	811	808
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-18 076	-1 385
3	<b>Итого</b>	<b>-17 265</b>	<b>-577</b>

**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**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	10 326	353
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-9 464	
3	<b>Итого</b>	<b>862</b>	<b>353</b>

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

**Таблица 38.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 456	186
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-5 743	
3	<b>Итого</b>	<b>713</b>	<b>186</b>

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

**Таблица 38.2**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	10 326	353
6	<b>Итого</b>	<b>10 326</b>	<b>353</b>

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

**Таблица 38.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 456	186
6	<b>Итого</b>	<b>6 456</b>	<b>186</b>

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

**Таблица 38.3**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-9 464	
6	<b>Итого</b>	<b>-9 464</b>	

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

**Таблица 38.3**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-5 743	
6	<b>Итого</b>	<b>-5 743</b>	

**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 за 1 полугодие 2019 г.**

**Таблица 39.1**  
(тыс. руб.)

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:	-794	136 560		135 766
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-794	136 560		135 766
12	<b>Итого</b>	<b>-794</b>	<b>136 560</b>		<b>135 766</b>

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 2 квартал 2019 г.**

**Таблица 39.1**  
(тыс. руб.)

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:	-330	86 354		86 024
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-330	86 354		86 024
12	<b>Итого</b>	<b>-330</b>	<b>86 354</b>		<b>86 024</b>

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 2 квартал 2018 г.

Таблица 39.1  
(тыс. руб.)

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:	-1 040	-55 394	34	-56 400
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-1 040	-55 394	34	-56 400
12	<b>Итого</b>	<b>-1 040</b>	<b>-55 394</b>	<b>34</b>	<b>-56 400</b>

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 1 полугодие 2018 г.**

**Таблица 39.1**  
(тыс. руб.)

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:	-927	16 771	34	15 878
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-927	16 771	34	15 878
12	<b>Итого</b>	<b>-927</b>	<b>16 771</b>	<b>34</b>	<b>15 878</b>

## Примечание 42. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 42.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	138 125	135 118
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	132 785	130 200
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 340	4 918
16	<b>Итого</b>	<b>138 125</b>	<b>135 118</b>

**Процентные доходы**

**Таблица 42.1**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2 квартал 2019г.</b>	<b>За 2 квартал 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	71 237	67 875
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	68 566	65 525
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 671	2 351
16	<b>Итого</b>	<b>71 237</b>	<b>67 875</b>

**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**

(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 1 полугодие 2019г.</b>	<b>За 1 полугодие 2018г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Дивиденды и доходы от участия	6 140	
8	<b>Итого</b>	<b>6 140</b>	

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

**Таблица 43.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	6 081	
8	<b>Итого</b>	<b>6 081</b>	

## Примечание 44. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 44.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	24 487	19 838
3	Амортизация основных средств	11	6
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		1 199
5	Вознаграждение управляющей компании	458	484
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 031	1 358
7	Расходы по операционной аренде	1 841	1 855
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	43	23
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 811	1 325
10	Расходы по страхованию	284	
11	Реклама и маркетинг	283	2
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	2	16
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	17	449
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	220	243
18	Командировочные расходы		127
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	241	236
20	Неустойки, штрафы, пени	4	
21	Прочее	2 084	1 955
22	<b>Итого</b>	<b>34 817</b>	<b>29 117</b>

Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам 24 486 601,12 руб. А также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 5 187 867,19 руб

## Общие и административные расходы

**Таблица 44.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	9 516	9 507
3	Амортизация основных средств	6	4
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		599
5	Вознаграждение управляющей компании		484
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	949	801
7	Расходы по операционной аренде	940	929
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	17	5
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 216	1 080
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	2	1
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	3	55
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		243
18	Командировочные расходы		113
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	119	120
20	Неустойки, штрафы, пени	4	
21	Прочее	1 106	602
22	<b>Итого</b>	<b>13 878</b>	<b>14 543</b>

## Примечание 46. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 46.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	4	
9	Итого	4	

### Прочие доходы

Таблица 46.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	4	
9	Итого	4	

### Прочие расходы

Таблица 46.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
4	Прочие расходы	-413	-675
5	<b>Итого</b>	<b>-413</b>	<b>-675</b>

### Прочие расходы

Таблица 46.2

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
4	Прочие расходы	-240	-675
5	<b>Итого</b>	<b>-240</b>	<b>-675</b>

## Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 753	663
3	Итого, в том числе:	<b>1 753</b>	<b>663</b>
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 753	663

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли составляет:

процентов

За 1 полугодие 2018 год:

процентов

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

**Таблица 47.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	786	527
3	Итого, в том числе:	<b>786</b>	<b>527</b>
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	786	527

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2019 г.	1 полугодие 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	255 679	145 724
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	48 657	24 325
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
7	доходы, ставка по которым составляет __%		
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
9	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
10	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
11	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
12	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
13	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 753	663

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2019 г.	2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	158 883	20 610
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	29 746	-845
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
7	доходы, ставка по которым составляет _%		
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
9	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
10	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
11	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
12	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
13	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	786	527

**Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам****Таблица 50.4**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2019г.	За 1 полугодие 2018г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	255 679	145 724

**Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам****Таблица 50.4**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019г.	За 2 квартал 2018г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	158 883	20 610

**Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам****Таблица 50.5**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	3 918 646	3 649 068
2	Итого обязательства в соответствии с бухгалтерским балансом	3 333 786	3 315 812

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

**Таблица 51.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 914 861	2 911 450
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства		
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании		

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

**Таблица 51.3**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	67 993	70 022
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	31 292	30 996
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	25 682	23 360
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	35 250	36 945
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	75 723	56 016
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	10 808	10 759
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	548	581
8	Женщины в возрасте до 39 лет	15 909	18 312
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	18 589	18 332
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	25 505	24 396
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	25 800	28 926
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	53 599	50 403
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	6 883	6 375
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	16 110	17 384
15	<b>Итого обязательства по мужчинам</b>	<b>247 297</b>	<b>228 678</b>
16	<b>Итого обязательства по женщинам</b>	<b>162 395</b>	<b>164 128</b>
17	<b>Итого обязательства</b>	<b>409 691</b>	<b>392 806</b>

**Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию**

**Таблица 51.4**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 108 800	1 140 466
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	376 533	369 885
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	186 593	159 116
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	43 994	43 203
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	17 466	14 616
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	630	634
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	15	15
8	Женщины в возрасте до 39 лет	352 706	383 380
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	287 466	291 827
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	317 115	314 326
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	185 677	160 309
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	36 768	32 755
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	990	804
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	108	114
15	<b>Итого обязательства по мужчинам</b>	<b>1 734 031</b>	<b>1 727 935</b>
16	<b>Итого обязательства по женщинам</b>	<b>1 180 830</b>	<b>1 183 515</b>
17	<b>Итого обязательства</b>	<b>2 914 861</b>	<b>2 911 450</b>

**Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного  
пенсионного фонда на 30 июня 2019 года**

**Таблица 51.11**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	8 524			8 524
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000			150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 750 591			3 750 591
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	5 950			5 950
5	<b>Итого активов</b>	<b>3 915 065</b>			<b>3 915 065</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 914 861			2 914 861
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	41 364			41 364
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	368 327			368 327
9	Прочие обязательства	1 479			1 479
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 326 031</b>			<b>3 326 031</b>
11	Чистая балансовая позиция	589 034			589 034

**Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2018 года**

**Таблица 51.11**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	13 556			<b>13 556</b>
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000			<b>150 000</b>
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	<b>3 478 848</b>			<b>3 478 848</b>
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 643			<b>2 643</b>
5	<b>Итого активов</b>	<b>3 645 047</b>			<b>3 645 047</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 911 450			<b>2 911 450</b>
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	42 443			<b>42 443</b>
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	350 363			<b>350 363</b>
9	Прочие обязательства	6 187			<b>6 187</b>
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 310 443</b>			<b>3 310 443</b>
11	Чистая балансовая позиция	334 605			<b>334 605</b>

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30 июня 2019 года**

**Таблица 51.13**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	8 524			<b>8 524</b>
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000			<b>150 000</b>
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	943	<b>315 948</b>	<b>3 433 700</b>	<b>3 750 591</b>
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	5 950			<b>5 950</b>
5	<b>Итого активов</b>	<b>165 417</b>	<b>315 948</b>	<b>3 433 700</b>	<b>3 915 065</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	4 707	204 958	2 705 196	<b>2 914 861</b>
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	810	2 356	38 198	<b>41 364</b>
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6 381	19 854	342 092	<b>368 327</b>
9	Прочие обязательства	1 479			<b>1 479</b>
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>13 376</b>	<b>227 168</b>	<b>3 085 486</b>	<b>3 326 031</b>
11	Разрыв ликвидности	152 041	88 780	348 214	<b>589 034</b>

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

**Таблица 51.13**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	13 556			<b>13 556</b>
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000			<b>150 000</b>
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	<b>204 915</b>	<b>314 934</b>	<b>2 958 999</b>	<b>3 478 848</b>
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 643			<b>2 643</b>
5	<b>Итого активов</b>	<b>371 115</b>	<b>314 934</b>	<b>2 958 999</b>	<b>3 645 047</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	213 512	35 119	2 662 819	<b>2 911 450</b>
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	775	2 324	39 344	<b>42 443</b>
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 219	15 657	329 487	<b>350 363</b>
9	Прочие обязательства	6 187			<b>6 187</b>
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>225 693</b>	<b>53 100</b>	<b>3 031 649</b>	<b>3 310 443</b>
11	Разрыв ликвидности	145 421	261 834	-72 651	<b>334 605</b>

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30 июня 2019 года**

**Таблица 51.14**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	8 524				<b>8 524</b>
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000				<b>150 000</b>
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	<b>3 750 591</b>				<b>3 750 591</b>
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	5 950				<b>5 950</b>
5	<b>Итого активов</b>	<b>3 915 065</b>				<b>3 915 065</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
6	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 914 861				<b>2 914 861</b>
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	41 364				<b>41 364</b>
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	368 327				<b>368 327</b>
9	Прочие обязательства	1 479				<b>1 479</b>
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 326 031</b>				<b>3 326 031</b>
11	Чистая балансовая позиция	589 034				<b>589 034</b>

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

**Таблица 51.14**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты					13 556
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					3 478 848
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					2 643
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
5	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					2 911 450
6	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					42 443
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					350 363
8	Прочие обязательства					6 187

## Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 30 июня 2019 года**

**Таблица 55.1**

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 821 781	928 810		3 750 591
2	<i>финансовые активы, в том числе:</i>	2 821 781	928 810		3 750 591
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	2 821 781	928 810		3 750 591
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	2 821 781	928 810		3 750 591
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	64 681			64 681
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	203 078			203 078
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 421 569			1 421 569
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	202 143	213 255		415 398
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	217 813	191 489		409 302
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	712 497	524 066		1 236 563

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости  
для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям  
исходных данных на 30 июня 2019 года**

**Таблица 55.2**  
(тыс. руб.)

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:	928 810	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			
2	финансовые активы, в том числе:	928 810	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	928 810	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	928 810	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	213 255	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	191 489	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	524 066	P2 в диапазоне до 30 дней, котировки НФА НРД на дату оценки	ММВБ, НФА НРД			

**Примечание 57. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2019 года**

**Таблица 57.1**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты						106		106
16	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					847			847
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34						225 418	225 452

Операции со связанными сторонами включают: выплата пенсий и получение взносов.

Виды основных операций со связанными сторонами: 1. выплата пенсий 2. получение взносов по ОПС и НПО

3. банковские операции по выплате пенсий и получению пенсионных взносов через расчетный счет. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года**

**Таблица 57.1**  
(тыс. руб.)

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Материнское предприятие</b>	<b>Дочерние предприятия</b>	<b>Совместно контролируемые предприятия</b>	<b>Ассоциированные предприятия</b>	<b>Ключевой управленческий персонал</b>	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Прочие связанные стороны</b>	<b>Итого</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
1	Денежные средства и их эквиваленты						790		790
16	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					828			828
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34						189 839	<b>189 872</b>

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2019 г.**

**Таблица 57.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании					7			7
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод							22 491	<b>22 491</b>
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод							6 738	<b>6 738</b>

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2018 г.**

**Таблица 57.2**  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании					27			<b>27</b>
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод							14 909	<b>14 909</b>
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод							13 304	<b>13 304</b>