

**АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность  
на 30 июня 2020 года**

## Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА .....	11
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ .....	14
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда.....	15
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность .....	18
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	19
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	20
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты .....	42
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах ..	43
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	45
Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность .....	46
Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия.....	48
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании .....	48
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые .....	50
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод .....	51
Примечание 32. Капитал .....	51
Примечание 33. Управление капиталом .....	52
Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению .....	52
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению .....	56
Примечание 37. Аквизиционные расходы .....	57
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 .....	58
Примечание 42. Процентные доходы.....	59
Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) .....	59
Примечание 44. Общие и административные расходы .....	60
Примечание 46.1. Аренда .....	61
Примечание 48. Дивиденды .....	62
Примечание 51. Управление рисками .....	63
Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	69
Примечание 57. Операции со связанными сторонами.....	82
Примечание 58. События после окончания отчетного периода .....	88

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296575000	17251367	1Р-430

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

на **30 июня 2020** года

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд  
ГАЗФОНД пенсионные накопления» (АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»)**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес **123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13**

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	9 035 919	16 103 815
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	56 933 158	62 537 538
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7, 54	315 016 322	290 291 919
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	216 473 735	218 378 083
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	4 021	2 904
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	6 572 681	6 558 188
13	Нематериальные активы	17	15 875	16 216
14	Основные средства	18	135 533	177 883
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	169	-
18	Прочие активы	20	462 482	46 328
19	Итого активов		604 649 895	594 112 874
<b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	118 546	148 742
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	6 518	11 936

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	532 812 389	532 074 016
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	2 915 061	3 075 441
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	18 624 316	18 234 514
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	19 479	380 012
30	Отложенные налоговые обязательства	47	349 409	343 419
31	Резервы - оценочные обязательства	30	62 791	-
32	Прочие обязательства	31	250 521	3 621 725
33	Итого обязательства		555 159 030	557 889 805
<b>Раздел III. КАПИТАЛ</b>				
34	Уставный капитал	32	2 640 000	2 640 000
36	Резервный капитал	32	132 000	132 000
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		46 718 865	33 451 069
44	Итого капитал		49 490 865	36 223 069
45	Итого капитал и обязательства		604 649 895	594 112 874

Генеральный директор

(должность, руководителю)

"27" июля 2020 г.



О.А. Бялошицкий

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296575000	17251367	1Р-430

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

**за 1 полугодие 2020 года**

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд  
ГАЗФОНД пенсионные накопления» (АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»)**  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)  
Почтовый адрес **123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13**

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
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	5 941 249	25 075 590
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	1 475 220	1 333 202
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	7 416 469	26 408 792
<b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(4 662 393)	(7 969 758)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(1 241 548)	(879 861)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4	5
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(5 903 941)	(8 849 619)
<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	(738 373)	(15 485 917)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(229 422)	(452 966)
<b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
9	Аквизиционные расходы	37	(72 625)	(255 162)
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	(55 468)	(52 677)
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		416 640	1 312 451
<b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>				
13	Процентные доходы	42	18 064 255	17 703 696
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	(6 609 972)	6 250 984
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		58 301	1
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	2 953 852	1 372 758
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		14 466 436	25 327 439
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		14 883 076	26 639 890
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
21	Общие и административные расходы	44	(1 509 647)	(1 909 416)
22	Процентные расходы	45	(5 984)	(9 290)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4	5
23	Прочие доходы	46	1 174	126 621
24	Прочие расходы	46	(2 129)	(118 352)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(1 516 586)	(1 910 437)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		13 366 490	24 729 453
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(98 694)	(146 407)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(92 704)	(91 628)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	(5 990)	(54 779)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		13 267 796	24 583 046
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		13 267 796	24 583 046

Генеральный директор

(должность руководителя)

"27" июля 2020 г.



О.А. Бялошицкий

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296575000	17251367	1Р-430

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

**за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года**

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд  
ГАЗФОНД пенсионные накопления» (АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»)**  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)  
Почтовый адрес **123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13**

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
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	458 036	592 432
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	715 775	686 776
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	1 173 811	1 279 208
<b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(714 443)	(937 518)



Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4	5
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(447 156)	(452 764)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(1 161 599)	(1 390 282)
<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	250 450	340 886
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(268 294)	(233 987)
<b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
9	Аквизиционные расходы	37	(43 699)	(137 605)
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	(27 067)	(26 659)
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(76 398)	(168 439)
<b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>				
13	Процентные доходы	42	8 951 940	9 184 854
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	4 180 895	5 794 436
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		57 903	-
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	2 456 930	1 343 068
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		15 647 668	16 322 358

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4	5
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		15 571 270	16 153 919
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
21	Общие и административные расходы	44	(785 366)	(1 196 673)
22	Процентные расходы	45	(2 777)	(4 490)
23	Прочие доходы	46	697	10 706
24	Прочие расходы	46	(953)	(29 383)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(788 399)	(1 219 840)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		14 782 871	14 934 079
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(132 602)	(133 775)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(85 197)	(60 325)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	(47 405)	(73 450)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 650 269	14 800 304
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		14 650 269	14 800 304

Генеральный директор  
(должность руководителя)

"27" июля 2020 г.



О.А. Бялошицкий  
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296575000	17251367	1Р-430

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

за 1 полугодие 2020 года

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД пенсионные накопления»**

**(АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»)**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13

Код формы по ОКУД: 0420203

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) <sup>1</sup>	Итого
1	2	3	4	6	13	14
1	Остаток на 1 января 2019 года		2 640 000	132 000	29 292 940	32 064 940
4	Остаток на 1 января 2019 года, пересмотренный		2 640 000	132 000	29 292 940	32 064 940
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	24 583 046	24 583 046
14	Остаток на 30 июня 2019 года		2 640 000	132 000	53 875 986	56 647 986
14.1	Остаток на 1 января 2020 года		2 640 000	132 000	33 451 069	36 223 069
17	Остаток на 1 января 2020 года, пересмотренный		2 640 000	132 000	33 451 069	36 223 069
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	13 267 796	13 267 796
27	Остаток на 30 июня 2020 года		2 640 000	132 000	46 718 865	49 490 865

Генеральный директор  
(должность руководителя)

"27" июля 2020 г.



О.А. Бялошицкий  
(инициалы, фамилия)

<sup>1</sup> Графа 13 «Нераспределенная прибыль» включает в том числе страховой резерв и резерв по обязательному пенсионному страхованию. Дополнительная информация раскрыта в примечании 32 «Капитал».

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296575000	17251367	1Р-430

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

за 1 полугодие 2020 года

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд  
ГАЗФОНД пенсионные накопления» (АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»)**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес **123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13**

Код формы по ОКУД: 0420204

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		5 941 249	25 075 590
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		2 769	2 824
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		1 472 451	1 330 377
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(4 663 556)	(7 970 706)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(186 540)	(176 649)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(1 055 038)	(703 755)
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		67 545 941	45 538 505
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(97 383 533)	(63 704 091)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		646 649	1 164 227

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4	5
8.2	Уплаченные проценты		(4 878)	(9 149)
8.3	Полученные проценты		19 469 915	18 564 866
9	Оплата аквизиционных расходов		(79 967)	(240 866)
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(276 759)	(668 998)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(3 768 883)	(3 834 670)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(466 415)	(441 323)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(312 554)	(317 958)
14	Уплаченный налог на прибыль		(452 957)	(417 660)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 223 947)	25 135
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(14 796 053)	13 215 699
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	(149)	(439)
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	(413)	(2 002)
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	(430 000)	-
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	6 354 534	(2 000 000)
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		25 686 368	1 942 748
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(23 877 575)	(37 453 351)
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		7 732 765	(37 513 044)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:	23	(37 953)	(40 459)
37.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	46.1	(37 953)	(40 459)
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(37 953)	(40 459)
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(7 101 241)	(24 337 804)
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		33 345	(1)
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	16 103 815	31 364 485
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	9 035 919	7 026 680

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

О.А. Бялошицкий

(инициалы, фамилия)

"27" июля 2020 г.

**ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ**  
В СОСТАВЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА  
на 30 июня 2020 года

**АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»**

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

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД пенсионные накопления» (далее – Фонд или АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления») создано 10 июня 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в результате реорганизации Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» в форме выделения некоммерческого пенсионного фонда с одновременным его преобразованием в акционерный пенсионный фонд. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании Фонда внесена 10 июня 2014 года. АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» является правопреемником НПФ «ГАЗФОНД» в части прав и обязанностей реорганизованного юридического лица по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с разделительным балансом.

С 4 апреля 2017 года Фонд также является универсальным правопреемником присоединенных к нему негосударственных пенсионных фондов ЗАО «КИТФинанс НПФ», ЗАО «НПФ «Наследие» и ЗАО «НПФ «Промагрофонд», о чем в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 4 апреля 2017 года внесена запись о реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица (ГРН 2177700118561 от 4 апреля 2017 года).

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	Фонд имеет лицензию Банка России на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 30 апреля 2014 года № 430 без ограничения срока действия, в книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов Фонд зарегистрирован под номером 1Р-430 (дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц – 10 июня 2014 года).
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Фонд - организация, исключительной деятельностью которой является негосударственное пенсионное обеспечение, в том числе досрочное негосударственное пенсионное обеспечение, и обязательное пенсионное страхование.
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	Фонд включен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц Агентства по страхованию вкладов 1 января 2015 года под номером 1.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	-
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	-

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13.
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д.13.
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	<p>Управляющими компаниями Фонда в период с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года являлись:</p> <p>✓ ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) 191119, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФКЦБ России 17.06.2002 за № 21-000-1-00069. Срок действия Лицензии - бессрочно. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 11.04.2006 за № 040-09042-001000. Срок действия Лицензии - бессрочно. По состоянию на 30 июня 2020 года действовало 2 договора доверительного управления (ДУ), в том числе 1 договор ДУ средствами пенсионных накоплений и 1 договор ДУ средствами пенсионных резервов.</p> <p>✓ Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1., этаж 2 комната 83, в помещении ХХХ. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФСФР России 04.05.2012 за № 21-000-1-00875. Срок действия Лицензии - бессрочно. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 08.04.2008 за № 045-11160-001000. Срок действия Лицензии - бессрочно. По состоянию на 30 июня 2020 года действовало 2 договора ДУ, в том числе 1 договор ДУ средствами пенсионных накоплений и 1 договор ДУ средствами пенсионных резервов.</p> <p>✓ Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. ХХХII, ком. 67. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 21.12.2006 за № 045-09778-001000. Срок действия Лицензии - бессрочно. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами выдана ФКЦБ России 17.01.2001 за № 21-000-1-00043. Срок действия Лицензии - бессрочно. По состоянию на 30 июня 2020 года действовало 5 договоров ДУ, в том числе 3 договора ДУ средствами пенсионных накоплений и 2 договора ДУ средствами пенсионных резервов.</p>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>✓ Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Траст» 119021, г. Москва, бульвар Зубовский, д. 11 А, этаж 11, помещение I, комната 1 Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 16.11.2004 за № 045-08118-001000. Срок действия Лицензии - бессрочно. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами выдана ФКЦБ России 15.08.2002 за № 21-000-1-00076. Срок действия Лицензии - бессрочно. По состоянию на 30 июня 2020 года действовал 1 договор ДУ средствами пенсионных накоплений.</p> <p>✓ Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами» 125009, Российская Федерация, город Москва, Переулок Старопименовский, дом 18, этаж 2. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана Банком России 28.03.2016 за № 045-13975-001000. Срок действия Лицензии - бессрочно. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФСФР России 04.08.2011 за № 21-000-1-00827. Срок действия Лицензии - бессрочно. По состоянию на 30 июня 2020 года действовал 1 договор ДУ средствами пенсионных накоплений.</p>
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» 115162, Российская Федерация, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, корп. Б Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности, выдана ФКЦБ России 31.10.2003 за № 045-07071-000100. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, выдана ФКЦБ России 04.10.2000 за № 22-000-1-00013.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	358
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Единственным акционером, владевшим акциями АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года, являлся КИТ Финанс Пенсионный администратор (ООО). На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности состав акционеров Фонда не изменился.
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	191119, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А.
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Среднесписочная численность работников Фонда за 1 полугодие 2020 года составила 358 чел. (1 полугодие 2019 года: 693 чел.).

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

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

На рынке негосударственных пенсионных фондов продолжается замедление темпов роста на фоне отсутствия новых источников поступлений пенсионных средств, в декабре 2018 года до 2021 года включительно продлен мораторий на формирование пенсионных накоплений граждан.

На фоне провала переговоров стран ОПЕК с другими крупными нефтедобывающими странами о новом сокращении объемов добычи сырья произошло резкое падение мировых цен на нефть, наблюдается увеличение волатильности на фондовых рынках. Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 является для мировой экономики и экономики России серьезным фактором риска, в результате которого происходит отклонение от ранее сформированных макроэкономических прогнозов, что негативным образом может сказаться на секторах экономики, включая финансовые рынки, и, как следствие, на доходах населения страны и государства в целом. Пока невозможно точно определить всю глубину влияния на экономику России, поскольку значимые экономические и финансовые показатели будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Правительство Российской Федерации и Банк России вводят пакет мер поддержки, чтобы минимизировать последствия этих факторов для населения и экономики. Правительство Российской Федерации противостоит негативным последствиям мерами бюджетной и экономической политики, Банк России использует инструменты предоставления ликвидности, а также меры в сфере банковского и в целом финансового регулирования.

Руководство Фонда оценивает влияние вышеуказанных законодательных изменений, экономической ситуации и эпидемиологической обстановки на деятельность Фонда. Руководство Фонда полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

## Примечание 3. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденными Банком России, с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов». При применении ОСБУ Фонд руководствуется соответствующими международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Указание Банка России от 08.07.2019 № 5191-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание 5191-У).
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В связи с вступлением в силу Указания 5191-У, с целью обеспечения сопоставимости сравнительных данных за 1 полугодие 2019 года при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, Фонд осуществил реклассификацию денежных средств, перечисленных брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (остатков по счету учета 306.02 «Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» (далее – счет 306.02)) по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также оборотов по счету 306.02 за 1 полугодие 2019 года, что соответствующим образом оказало влияние на следующие статьи отчета о потоках денежных средств: – сумма изменения остатков по счету 306.02 за 1 полугодие 2019 года реклассифицирована из строки 15 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» в строки 48 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» и 49 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода».
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Отчет о потоках денежных средств за 1 полугодие 2019 года: строка 15 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» уменьшилась на (6 399) тыс. руб.; строка 48 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» увеличилась на 63 065 тыс. руб.; строка 49 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» увеличилась на 56 666 тыс. руб.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Реклассификация остатков и оборотов по счету 306.02 за 1 полугодие 2019 года не оказала влияния на размер нераспределенной прибыли и капитала Фонда по состоянию на 1 января 2019 года, в связи с чем в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд не представляет ретроспективный бухгалтерский баланс.

В соответствии с требованиями Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Положение № 527-П), в отдельных примечаниях к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности информация раскрывается по видам деятельности:

- по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО);
- по обязательному пенсионному страхованию (ОПС);
- по размещению и использованию собственных средств (ССФ).

В случае отсутствия у Фонда остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соответствующие примечания, таблицы, строки таблиц и текстовые раскрытия, связанные с этими операциями, исключаются из состава бухгалтерской (финансовой) отчетности, при этом нумерация показателей (статей) форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также примечаний, таблиц и строк таблиц остается неизменной в соответствии с нумерацией, представленной в Положении № 527-П.

При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд, руководствуясь Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», а также пунктами 29 и 30 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и пунктом 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 №106н), не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания, таблицы и текстовые раскрытия, содержащие несущественную информацию, исходя из требования рациональности. Отнесение информации к несущественной Фонд осуществляет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера этой информации.

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

Фонд составил настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями ОСБУ, руководствуясь Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» на 2020 год, утвержденным в Фонде.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики приведены в таблице 4.1.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.</p> <p>Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <p>Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,          Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,          Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,          Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании,          Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые,          Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод,          Резервы - оценочные обязательства.</p>
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Фонд проводит проверку адекватности величины обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования с учетом оценок всех будущих денежных потоков, связанных с договорами, включая прогноз расходов, связанных с администрированием договоров, допущения о продолжительности жизни застрахованных лиц и ставке дисконтирования.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	По договорам НПО проверка адекватности обязательств проводится отдельно для договоров НПО, классифицированных как страховые, и договоров НПО, классифицированных как инвестиционные с НВПДВ. Проверка адекватности обязательств по НПО основывается на оценке всех будущих денежных потоков, связанных с договорами, включая прогноз расходов, связанных с администрированием договоров, допущения о продолжительности жизни участников и ставке дисконтирования.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Фонд использует временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на основании п. 20А МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». При учете

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>финансовых инструментов Фонд применяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания в зависимости от намерений доверительного управляющего, согласованных с Фондом, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости или в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Насколько это возможно, Фонд оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке.</p> <p>При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.</p> <p>Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Фонд определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.</p> <p>Метод ЭСП при расчете процентного дохода применяется только к долговым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, по итогам каждого квартала тестируются на наличие объективных признаков обесценения.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Все операции, выраженные не в функциональной валюте Фонда, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p> <p>Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ ежедневно.</p> <p>Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			денежных средств. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; активы в форме права пользования; нематериальные активы; запасы; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В условиях гиперинфляционной экономики представление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным. Деньги теряют покупательную способность с такой скоростью, что сопоставление сумм от операций и прочих событий, произошедших в разное время, даже в пределах одного отчетного периода, вводит в заблуждение. Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о гиперинфляционной обстановке, Фонд руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	-
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования	Ряд новых стандартов и поправок к стандартам

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Фонд не применял их досрочно при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года, или после этой даты). Досрочное применение стандарта разрешается компаниям, которые начнут применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» одновременно или до начала применения МСФО (IFRS) 17. Требуется применять полный ретроспективный подход, но могут использоваться упрощения практического характера (такие как модифицированный ретроспективный подход и подход на основе справедливой стоимости). Фонд может применить различные подходы для различных групп договоров). МСФО (IFRS) 17 - новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования, независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 требует осуществлять раскрытие информации на таком уровне детализации, который поможет пользователям оценить влияние договоров на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств.</p> <p>17 марта 2020 года Совет по МСФО принял решение о переносе даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, передвинув ее на 2023 год. В настоящее время Фонд оценивает влияние МСФО (IFRS) 17 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>На основании пункта 20А МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», Фонд использует временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вступившего в силу с 1 января 2018 года. Фонд воспользовался временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», так как i) Фонд ранее не применял ни одну из редакций МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и ii) деятельность Фонда связана преимущественно со страхованием – балансовая стоимость обязательств Фонда, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года составляла более 90 процентов от общей балансовой стоимости обязательств Фонда. Для организаций,</p>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>использующих временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», стандарт вступит в силу одновременно с МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».</p> <p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.</p> <p>В настоящее время Фонд находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы:</p> <p>денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на счете учета 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»;</p> <p>депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней;</p> <p>денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг.</p> <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы:</p> <p>денежные средства, размещенные по договору МНО и депозитные договоры, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах).</p> <p>Стоимость денежных средств на расчетных и валютных счетах, включая МНО, определяется в сумме остатка на счетах.</p> <p>В момент первоначального признания стоимостью депозитов в кредитных организациях, признаваемых денежными эквивалентами, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Стоимость процентного дохода по денежным средствам и их эквивалентам (включая МНО и депозитные договоры) определяется в сумме начисленных согласно условиям договора/соглашения процентов - в случае, если условия начисления процентов позволяют рассчитать их размер.</p>
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора.</p> <p>В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на каждый день календарного месяца.</p> <p>Под амортизированной стоимостью депозита понимается справедливая стоимость депозита в момент первоначального признания за вычетом выплат в счет погашения основного долга и процентов, начисленных исходя из номинальной ставки, установленной договором, уменьшенных или увеличенных на сумму накопленного с использованием метода ЭСП процентного дохода. По итогам каждого отчетного периода депозиты подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок формирования резерва под обесценение по депозитам аналогичен порядку формирования резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с правилами определения текущей рыночной стоимости и стоимости чистых активов пенсионных накоплений и пенсионных резервов (далее - Правила), утвержденными Фондом.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с Правилами Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков;</li> <li>- для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.</li> </ul> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, не подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с Правилами Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг до справедливой стоимости с равномерным признанием результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков в течение срока признания ценных бумаг в бухгалтерском учете Фонда до момента прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке;</li> <li>- для долевых ценных бумаг осуществляется переоценка ценных бумаг до справедливой стоимости с отнесением результата переоценки на счета учета прибылей и убытков в момент прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке.</li> </ul>
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Данная категория финансовых инструментов в Фонде не формируется.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Данная категория финансовых инструментов в Фонде не формируется.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и	К прочим размещенным средствам и дебиторской задолженности Фонд относит: 1) дебиторская задолженность по выплате

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		дебиторской задолженности	дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам; 2) Сделки обратного репо. При первоначальном признании дебиторская задолженность и прочие размещенные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с обязательным тестированием на обесценение. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования, дисконтируется до приведенной стоимости.
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	Вложения Фонда в дочерние и ассоциированные предприятия, деятельность которых контролируется Фондом (на деятельность которых Фонд оказывает существенное влияние), а также иные стратегические инвестиции Фонда классифицируются по усмотрению Фонда по справедливой стоимости через прибыль или убыток на соответствующих балансовых счетах 2-ого порядка. Вложения Фонда в дочерние и ассоциированные предприятия переоцениваются ежемесячно по состоянию на последний день календарного месяца.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), в том числе задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежит тестированию на предмет обесценения.
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	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Фонд учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства Фонда не подлежат реклассификации.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. В целях последующей оценки финансовые обязательства, вытекающие из договоров займа (кредитных договоров) учитываются по амортизированной стоимости.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Фонд не осуществляет выпуск долговых ценных бумаг.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			После первоначального признания Фонд учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов активов и обязательств и финансовых финансовых	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
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.
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.
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	<p>Договоры об обязательном пенсионном страховании являются договорами страхования на момент первоначального признания.</p> <p>Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска классифицируются в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- договоры страхования;</li> <li>- инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ).</li> </ul> <p>Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО Фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы).</p> <p>При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами;</li> <li>части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории.</li> <li>Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных с НВПДВ в категорию договоров страхования. Изменение категории договоров негосударственного пенсионного обеспечения признается в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло такое изменение. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договор НПО отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по договору. Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и Пенсионными правилами. На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.
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 НПО отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по договору. Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и Пенсионными правилами. На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по	В составе дебиторской задолженности признаются: излишние выплаты по договорам НПО и ОПС, включая возникшие в случае выплат за период

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	после смерти участника на дату поступления информации о смерти участника; дебиторская задолженность по расчетам с пенсионными агентами за минусом резерва под обесценение.
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	1. По договорам об ОПС в составе кредиторской задолженности учитываются: Возвраты выплат по договорам об ОПС, если предполагаются следующие выплаты. 2. По договорам НПО в составе кредиторской задолженности учитываются: Возвраты пенсионных выплат по договорам НПО, если предполагаются следующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя до момента приостановки или прекращения выплат, в соответствии с Пенсионными правилами Фонда и договорами НПО. По факту принятия решения о приостановке или прекращении выплат возвращенные средства зачисляются в состав резерва покрытия пенсионных обязательств с учетом налога на доходы физических лиц. 3. Кредиторская задолженность по расчетам с пенсионными агентами.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере, соответствующем сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, по которым затруднительна их идентификация, осуществляется по дате поступления на расчетный счет. 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 ПФР или другим НПФ.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты, включая налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании (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 ПФР или другие НПФ Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		аквизиционных расходов	<p>- 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);</p> <p>- расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС, премии работникам Фонда, занятым оформлением документации по заключению договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>Прямые аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.</p> <p>Косвенными аквизиционными расходами признаются расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотносить с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров:</p> <p>расходы на оплату труда работников Фонда (кроме премий), занятых оформлением документации по заключению договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>расходы на рекламу деятельности Фонда по ОПС или по НПО, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр;</p> <p>андеррайтинговые расходы Фонда по договорам об ОПС и договорам НПО;</p> <p>прочие расходы, связанные с заключением договоров.</p> <p>Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или НПО и признаются по мере того, как считаются понесенными.</p>
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств.</p> <p>Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Фонда отсутствует инвестиционное имущество.
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	У Фонда отсутствует инвестиционное имущество.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и	У Фонда отсутствует инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		местонахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен принести Фонду экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость объекта превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость.</p> <p>Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при приобретении основных средств, в полном размере включается в расходы Фонда, код ОФР 55301 «Амортизация по основным средствам» (при условии, что стоимость основного средства, включая НДС оплачена поставщику) на дату признания в бухгалтерском учете расходов на приобретение основных средств по Дебету счета 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».</p> <p>Для последующей оценки основных средств Фонд применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Фонд на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость объекта основных средств как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость объекта основных средств меньше балансовой стоимости основного средства, балансовая стоимость основного средства уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p> <p>На конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p>
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. 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. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость объекта составляет более 100 000 (Сто тысяч) рублей. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе на которое у Фонда отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда, за исключением налога на добавленную стоимость.</p> <p>Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при приобретении нематериальных активов, в полном размере включается в расходы Фонда код ОФР 55303 «Амортизация по нематериальным активам» (при условии, что стоимость нематериального актива, включая НДС оплачена поставщику) на дату признания в бухгалтерском учете расходов на приобретение нематериальных активов по Дебету счета № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов».</p> <p>Для последующей оценки НМА Фонд применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Фонд на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p> <p>На конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p>
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	<p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно должен рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Фонд определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Фонд на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, следующей за датой, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Фонд, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Фондом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ работниками Фонда или возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	У Фонда отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Фонда отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению работников и выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
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	У Фонда отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению работников и выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Фонда отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Фонд признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</p> <p>представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</p> <p>возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Фонда в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Фондом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Фонд обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p> <p>Фонд определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>Фонд, выступая в качестве арендатора, признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды офисных помещений, отвечающим требованиям МСФО (IFRS) 16.</p> <p>В момент заключения договора Фонд оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.</p> <p>Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.</p> <p>На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;</li> <li>- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;</li> <li>- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;</li> <li>- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.</li> </ul> <p>Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является инвентарный объект, при признании ему присваивается инвентарный номер.</p> <p>Обязательство по договору аренды на дату начала аренды учитывается в сумме приведенных арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, как описано в п. В42 МСФО 16) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;</li> <li>- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (как описано в п. 28 МСФО 16);</li> <li>- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;</li> <li>- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион (что оценивается с учетом факторов, описанных в п. п. В37 - В40 МСФО 16);</li> <li>- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей (с учетом НДС), которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>ставка может быть надежно определена. Если такая ставка не может быть надежно определена, Фонд использует профессиональное суждение для определения ставки дисконтирования.</p> <p>НДС, уплачиваемый в составе арендного платежа по договору краткосрочной аренды за истекший месяц, списывается на административные расходы.</p> <p>При уплате обеспечительного платежа Фонд учитывает существенные условия договоров аренды, определяющие правовую и экономическую сущность операций. В случае, если обеспечительный платеж по экономической сути не является задатком, авансом и не предназначен для зачета в счет причитающихся арендатору платежей по договору, Фонд учитывает обеспечительный платеж в качестве предоставленных средств, размещаемых на возвратной основе по договорам, отличным от договоров займа или банковского вклада, и отражает его на балансовых счетах по дисконтированной стоимости.</p> <p>Фонд для активов в форме права пользования для последующего учета использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>При последующем учете актив в форме права Фонд обязан тестироваться на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Срок полезного использования каждого актива в форме права пользования определяется Фондом отдельно и равен сроку аренды.</p> <p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования актива в форме права пользования погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость объекта в форме права пользования.</p> <p>В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по активам в форме права пользования.</p> <p>В течение срока полезного использования актива в форме права пользования начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Начисление амортизации по активам в форме права пользования прекращается по более ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дата досрочного расторжения договора аренды,</li> <li>- дата окончания срока аренды.</li> </ul> <p>При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде,</li> <li>б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей;</li> <li>с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.</li> </ul> <p>Процентный расход по обязательству по аренде начисляются в бухгалтерском учете ежемесячно на последний календарный день месяца.</p> <p>Прекращение признания обязательства происходит, в том числе, в случае досрочного расторжения договора аренды и отражается в учете в соответствии с Положением №635-П.</p> <p>Переменные арендные платежи, не зависящие</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			от индекса или ставки, признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения оснований платежа. При возврате после окончания договора аренды арендованного имущества его стоимость списывается Фондом - арендатором с внебалансового счета по учету арендованного имущества. Произведенные арендатором неотделимые улучшения объекта аренды признаются Фондом объектами основных средств и учитываются в соответствии с Положением № 492-П и Положением об учетной политике.
53.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд применяет освобождение от признания в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Под базовым активом, имеющим низкую стоимость понимается актив стоимостью равным или меньше 300 000 рублей, как если бы он был новым вне зависимости от возраста актива на момент аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Фонд признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Фонд осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>(пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.</p> <p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Фондом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Фонд не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее).</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Фонд рассчитывает временные разницы и отражает отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отдельно по видам деятельности негосударственное пенсионное обеспечение и уставная деятельность.</p> <p>В целях налогообложения доход, полученный от размещения пенсионных резервов, определяется как положительная разница между полученным доходом от размещения пенсионных резервов и доходом, рассчитанным исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения, за исключением дохода, размещенного на солидарных пенсионных счетах, по итогам налогового периода.</p> <p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).</p>
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки	Обыкновенные акции классифицируются как



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		уставного капитала, эмиссионного дохода	уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Выкуп акций Фондом осуществляется по цене, определенной советом директоров Фонда, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий Фонда, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций. Цена выкупа акций Фондом в случаях, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 ст.75 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", не может быть ниже их средневзвешенной цены, определенной по результатам организованных торгов за шесть месяцев, предшествующих дате принятия решения о проведении общего собрания акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об обращении с заявлением о делистинге акций Фонда и (или) эмиссионных ценных бумаг Фонда, конвертируемых в его акции. Совершенные сделки отражаются в бухгалтерском учете по цене приобретения.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Фонда, в целях обеспечения финансовой надежности Фонд создает Резервный фонд в размере пяти процентов от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли Фонда до достижения размера, установленного Уставом Фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Фонда в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. В Отчете о финансовых результатах сумма налога на прибыль, удержанная при начислении дивидендов, отражается со знаком «-» по той же строке «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)», в которой отражена полная сумма полученных дивидендов.

**Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
3	Расчетные счета	39 677	56 258
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	5 938 706	11 469 710
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	118 461	4 514 368
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 939 075	63 479
7	Итого	9 035 919	16 103 815

В таблице 5.1 по строке 4 «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты» по состоянию на 30 июня 2020 года отражены МНО в сумме 5 938 706 тыс. руб. со сроком погашения в июле 2020 года (31 декабря 2019 года: депозит в сумме 5 006 356 тыс. руб. и МНО в сумме 6 463 354 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2020 года), все указанные денежные эквиваленты имеют срок размещения менее 90 дней.

По состоянию на 30 июня 2020 года у Фонда были в том числе остатки денежных средств и их эквивалентов в одном банке с совокупной суммой 5 980 465 тыс. руб. или 66,2% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов, а также остатки денежных средств на брокерских счетах у одного брокера на общую сумму 2 934 077 тыс. руб. или 32,5% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2019 года: совокупная сумма остатков денежных средств и их эквивалентов, размещенных в трех банках, составляла 16 036 436 тыс. руб. или 99,58% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов).

Таблица 5.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
3	Расчетные счета	23 384	38 913
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 040 533	111 319
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	684	928
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	42 825	4 902
7	Итого	1 107 426	156 062

Таблица 5.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
3	Расчетные счета	15 574	16 760
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 875 853	6 854 557
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	117 777	4 513 440
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 896 250	58 577
7	Итого	4 905 454	11 443 334

Таблица 5.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
3	Расчетные счета	719	585
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 022 320	4 503 834
7	Итого	3 023 039	4 504 419

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	9 035 919	16 103 815
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	9 035 919	16 103 815

Информация о кредитном качестве денежных средств и их эквивалентов представлена в примечании 51.

### 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 2020 года:

Таблица 6.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51 612 794	-	51 612 794	-	51 612 794
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 320 364	-	5 320 364	-	5 320 364
7	Итого	56 933 158	-	56 933 158	-	56 933 158

Таблица 6.1.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	265 808	-	265 808	-	265 808
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 929	-	19 929	-	19 929
7	Итого	285 737	-	285 737	-	285 737

Таблица 6.1.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51 346 986	-	51 346 986	-	51 346 986
7	Итого	51 346 986	-	51 346 986	-	51 346 986

Таблица 6.1.1 – ССФ

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	5 300 435	-	5 300 435	-	5 300 435
7	Итого	5 300 435	-	5 300 435	-	5 300 435

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 года:

Таблица 6.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56 849 994	-	56 849 994	-	56 849 994
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 687 544	-	5 687 544	-	5 687 544
7	Итого	62 537 538	-	62 537 538	-	62 537 538

Таблица 6.1.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	426 218	-	426 218	-	426 218
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 923	-	20 923	-	20 923
7	Итого	447 141	-	447 141	-	447 141

Таблица 6.1.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56 423 776	-	56 423 776	-	56 423 776
7	Итого	56 423 776	-	56 423 776	-	56 423 776

Таблица 6.1.1 – ССФ

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	5 666 621	-	5 666 621	-	5 666 621
7	Итого	5 666 621	-	5 666 621	-	5 666 621

По состоянию на 30 июня 2020 года у Фонда были размещены депозиты в трех кредитных организациях на общую сумму 5 320 364 тыс. руб. или 9,3% от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2019 года: депозиты были размещены в трех кредитных организациях на общую сумму 5 687 544 тыс. руб. или 9,1% соответственно).

По состоянию на 30 июня 2020 года по строке «Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Фонд отразил облигации двух российских банков, общая балансовая стоимость которых составила 51 612 794 тыс. руб. или 90,7% от общей суммы депозитов и

прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2019 года: облигации двух российских банков с общей балансовой стоимостью 56 849 994 тыс. руб. или 90,9% соответственно).

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали депозиты с обеспечением.

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах приведена в таблице 6.2.

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6,66 - 9,39	21.12.2021 - 06.07.2026	7,17 – 9,39	21.12.2021 - 06.07.2026
2	Депозиты	5,3 - 6,45	15.09.2020 - 13.05.2021	5,87 – 7,4	31.03.2020 – 10.12.2020

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	315 016 322	290 291 919
4	Итого	315 016 322	290 291 919

Таблица 7.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	12 114 937	12 760 173
4	Итого	12 114 937	12 760 173

Таблица 7.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	297 958 298	272 458 291
4	Итого	297 958 298	272 458 291

Таблица 7.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 943 087	5 073 455
4	Итого	4 943 087	5 073 455

Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.2 настоящего примечания.

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	58 480 179	66 050 489
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	734 905	469 962
4	нефинансовых организаций	57 745 274	65 580 527
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	256 536 143	224 241 430
6	Правительства Российской Федерации	146 735 142	125 959 705
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10 119 863	10 652 531
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 527 626	13 571 602
10	некредитных финансовых организаций	30 244 116	29 846 678
11	нефинансовых организаций	53 909 396	44 210 914
12	Итого	315 016 322	290 291 919

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2020 года.

Таблица 10.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	165 786 428	-	165 786 428	-	165 786 428
4	Сделки обратного репо	50 473 181	-	50 473 181	-	50 473 181
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	13 669	-	13 669	-	13 669
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	190 803	-	190 803	-	190 803
9	Прочее	9 654	-	9 654	-	9 654
10	Итого	216 473 735	-	216 473 735	-	216 473 735

Таблица 10.1.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	991 062	-	991 062	-	991 062
4	Сделки обратного репо	2 131 022	-	2 131 022	-	2 131 022
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	9	-	9	-	9
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2	-	2	-	2
10	Итого	3 122 095	-	3 122 095	-	3 122 095

Таблица 10.1.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	164 795 366	-	164 795 366	-	164 795 366
4	Сделки обратного репо	48 342 159	-	48 342 159	-	48 342 159
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	13 660	-	13 660	-	13 660
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	190 801	-	190 801	-	190 801
10	Итого	213 341 986	-	213 341 986	-	213 341 986

Таблица 10.1.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	9 654	-	9 654	-	9 654
10	Итого	9 654	-	9 654	-	9 654

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

Таблица 10.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	181 518 257	10 395 419	191 913 676	8 213 197	183 700 479
4	Сделки обратного репо	34 668 063	-	34 668 063	-	34 668 063
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	279	-	279	-	279
9	Прочее	9 262	-	9 262	-	9 262
10	Итого	216 195 861	10 395 419	226 591 280	8 213 197	218 378 083

Таблица 10.1.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	1 402 800	-	1 402 800	-	1 402 800
4	Сделки обратного репо	1 239 393	-	1 239 393	-	1 239 393
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	279	-	279	-	279
10	Итого	2 642 472	-	2 642 472	-	2 642 472

Таблица 10.1.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	180 115 457	10 395 419	190 510 876	8 213 197	182 297 679
4	Сделки обратного репо	33 428 670	-	33 428 670	-	33 428 670
10	Итого	213 544 127	10 395 419	223 939 546	8 213 197	215 726 349

Таблица 10.1.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	Необесеченные	Обесеченные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	9 262	-	9 262	-	9 262
10	Итого	9 262	-	9 262	-	9 262

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года все сделки обратного репо являются краткосрочными, со сроком погашения менее 30 дней после отчетной даты. В обеспечении по сделкам обратного репо находятся ценные бумаги высшего котировального списка - облигации федерального займа и наиболее ликвидные корпоративные облигации. Справедливая стоимость ценных бумаг, полученных Фондом в качестве обеспечения по сделкам обратного репо, отраженная на внебалансовых счетах, по состоянию на 30 июня 2020 года составила 54 038 328 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 37 157 655 тыс. руб.).

Информация об оценочной справедливой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51.

#### Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Закрытый паевой инвестиционный фонд акций «Альтернативные инвестиции»	3 476 069	99,9%	3 450 082	99,9%	643
2	Закрытый паевой инвестиционный фонд акций «Системные инвестиции»	3 096 612	99,9%	3 108 106	99,9%	643
3	Итого	6 572 681	-	6 558 188	-	-

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года инвестиции в дочерние предприятия относятся к виду деятельности НПО.

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

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании представлена в таблице ниже.

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	532 074 016	486 944 373
2	Пенсионные взносы	5 941 249	25 075 590
3	Пенсионные выплаты	(4 662 393)	(7 969 758)
12.1	Прочее	(540 483)	(1 619 915)
13	Итоговое увеличение обязательств	738 373	15 485 917
14	Обязательства на конец отчетного периода	532 812 389	502 430 290

В таблице 26.1 по строке 12.1 «Прочее» Фонд в том числе отражает корректировку обязательств по договорам об ОПС в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде резерва по обязательному пенсионному страхованию (РОПС) за счет обязательств по договорам об ОПС.

В соответствии с требованиями статьи 20.1 Федерального закона № 75-ФЗ (в редакции Федерального закона от 07.03.2018 № 49-ФЗ), резерв по обязательному пенсионному страхованию формируется за счет:

- 1) ежегодных отчислений, которые осуществляются за счет собственных средств Фонда;



2) средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, а также средств пенсионных накоплений, подлежащих направлению в РОПС в соответствии с Федеральным законом № 75-ФЗ;

3) процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений фондом, являющимся предыдущим страховщиком по ОПС;

4) доходов от инвестирования средств РОПС;

5) иного имущества, определенного по решению совета директоров Фонда, в том числе средств акционеров Фонда.

За счет средств РОПС осуществляются:

1) гарантийное возмещение в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 28.12.2013 № 422-ФЗ «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»;

2) выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умершего застрахованного лица в случаях, предусмотренных Федеральным законом № 75-ФЗ;

3) оплата услуг организациям, заключившим соответствующие договоры с Фондом, по доставке застрахованным лицам накопительной пенсии.

По состоянию на 30 июня 2020 года РОПС составил 22 986 035 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 22 447 630 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 8.2 Положения Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Положение 502-П), РОПС не является обязательством Фонда перед застрахованными лицами по договорам обязательного пенсионного страхования, и включается в состав статьи «Нераспределенная прибыль» (информация о капитале Фонда раскрыта в примечании 32).

Проверка адекватности обязательств по договорам об ОПС по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года показала, что сформированная величина обязательств является достаточной для исполнения Фондом своих обязательств перед застрахованными лицами, полученная сумма обязательств отражает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств.

При проведении проверки на адекватность величины обязательств по договорам об ОПС были учтены оценки всех будущих денежных потоков, включая прогноз расходов, связанных с администрированием договоров, допущения о продолжительности жизни застрахованных лиц и ставке дисконтирования. Корректировку обязательств по ОПС проводить не требуется.

При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об ОПС были приняты следующие основные допущения:

Предположения	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
ставка дисконтирования (%)	5,9	5,9
показатели смертности	таблица смертности РФ 2018	таблица смертности РФ 2018
доходность, начисляемая на счета (%)	4,9	4,9
фактор дожития	258	258
операционные расходы (руб.)	190	190
темп роста операционных расходов (%)	4,0	4,0
вероятность перехода в другой НПФ/ПФР (%)	5,0	5,0
отчисления на формирование РОПС	0,125% от СЧА	0,125% от СЧА

В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об ОПС по состоянию на 30 июня 2020 года составил бы 18 390 332 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 19 000 298 тыс. руб.).

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

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлена в таблице 27.1.

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	3 075 441	2 801 709
2	Пенсионные взносы	2 769	2 824
3	Пенсионные выплаты	(186 521)	(176 163)
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	26 685	34 558
12.1	Прочее	(3 313)	168
13	Итоговое увеличение обязательств	(160 380)	(138 613)
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 915 061	2 663 096

В таблице 27.1 по строке 12.1 «Прочее» Фонд в том числе отражает корректировку обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые, в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде страхового резерва за счет обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые.

Страховой резерв создается для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда. Страховой резерв используется при недостаточности средств пенсионных резервов на покрытие обязательств по страховым договорам и обязательств по инвестиционным договорам в части НПО (по выплате негосударственных пенсий и выкупных сумм участникам), в том числе в случае их уменьшения в результате снижения стоимости активов. Согласно требованиям законодательства, страховой резерв должен составлять 5 или более процентов от меньшей из следующих величин: размера резервов покрытия пенсионных обязательств по состоянию на начало отчетного года, и размера резервов покрытия пенсионных обязательств по состоянию на конец отчетного года.

По состоянию на 30 июня 2020 года страховой резерв составил 909 636 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 905 386 тыс. руб.). В соответствии с пунктом 8.2 Положения 502-П, страховой резерв не является обязательством Фонда перед участниками, и включается в состав статьи «Нераспределенная прибыль» (информация о капитале Фонда раскрыта в примечании 32).

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года проверка адекватности обязательств по договорам НПО проводилась отдельно для договоров НПО, классифицированных как страховые, и договоров НПО, классифицированных как инвестиционные с НВПДВ.

Результаты проверки адекватности обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые, показали, что современная стоимость потока взносов, выплат выкупных, наследственных сумм и пенсий ниже балансовой величины обязательств. Сумма потока инвестиционного дохода превышает сумму потока операционных расходов. Проверка адекватности обязательств показала, что сформированных средств достаточно для выполнения Фондом обязательств перед вкладчиками и участниками. Величина расчетных обязательств адекватна балансовой величине обязательств, дополнительный резерв по договорам НПО, классифицированным как страховые, создавать не требуется.

При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам НПО были приняты следующие основные допущения:

Предположения	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
доходность, начисляемая на счета (%)	5,0	5,0
ставка дисконтирования (%)	5,9	5,9
доля отчислений в состав собственных средств	15% от ИД	15% от ИД
операционные расходы (руб.)	371	371
темп роста операционных расходов (%)	4,0	4,0
таблица смертности	РФ 2016	РФ 2016

### 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, представлена в таблице 28.1.

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	18 234 514	15 305 297
2	Пенсионные взносы	1 472 451	1 330 378
3	Пенсионные выплаты	(1 055 027)	(703 698)
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	(26 685)	(34 558)
12.1	Прочее	(937)	(543)
13	Итоговое увеличение обязательств	389 802	591 579
14	Обязательства на конец отчетного периода	18 624 316	15 896 876

В таблице 28.1 по строке 12.1 «Прочее» Фонд в том числе отражает корректировку обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, в сумме, эквивалентной изменению в отчетном периоде страхового резерва за счет обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ (информация о страховом резерве раскрыта в примечании 27).

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года проверка адекватности обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, показала, что современная стоимость потока взносов, выплат выкупных, наследственных сумм и пенсий ниже балансовой величины обязательств. Проверка адекватности обязательств показала, что сформированных средств достаточно для выполнения Фондом обязательств перед вкладчиками и участниками. Величина расчетных обязательств адекватна балансовой величине обязательств, дополнительный резерв по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, создавать не требуется. В примечании 27 раскрыта информация об основных допущениях, принятых при проведении проверки на адекватность обязательств по НПО.

### Примечание 32. Капитал

Информация об акционерном капитале Фонда представлена в таблице 32.1.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций <sup>2</sup>	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2019 года	2 640 000 000	1,00	-	2 640 000
2	Эмиссия	-	-	-	-
3	Прочее	-	-	-	-
4	На 30 июня 2019 года	2 640 000 000	1,00	-	2 640 000
5	На 1 января 2020 года	2 640 000 000	1,00	-	2 640 000
6	Эмиссия	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-
8	На 30 июня 2020 года	2 640 000 000	1,00	-	2 640 000

Согласно уставу Фонда, утвержденному решением № 8 от 5 сентября 2018 года Единственным акционером Фонда – КИТ Финанс Пенсионный администратор (ООО) (дата принятия решения Банком России о государственной регистрации 27 сентября 2018 года, запись в ЕГРЮЛ от 3 октября 2018 года за государственным регистрационным номером 2187700524230), зарегистрированный *уставный капитал* Фонда составляет 2 640 000 тыс. руб. Уставный капитал Фонда разделен на 2 640 000 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

<sup>2</sup> Номинальная стоимость обыкновенных акций указана в руб.

Каждая обыкновенная акция Фонда предоставляет акционеру – её владельцу одинаковый объем прав. По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

*Резервный капитал* Фонда по состоянию на 30 июня 2020 года составил 132 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 132 000 тыс. руб.). В соответствии с уставом Фонда, Фонд создает резервный фонд в размере пяти процентов от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли Фонда до достижения размера, установленного уставом Фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для погашения облигаций Фонда и выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Статья «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 30 июня 2020 года составляет 46 718 865 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 33 451 069 тыс. руб.) и в соответствии с пунктом 8.2 Положения 502-П включает в себя страховой резерв и резерв по обязательному пенсионному страхованию.

Общая сумма страхового резерва и резерва по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 30 июня 2020 года составила 23 895 671 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 23 353 016 тыс. руб.). Более подробная информация о резерве по обязательному пенсионному страхованию раскрыта в примечании 26, о страховом резерве – в примечании 27.

### Примечание 33. Управление капиталом

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

Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 200 миллионов рублей (до 1 января 2020 года минимальный размер собственных средств должен был составлять не менее 150 миллионов рублей). В течение отчетного периода Фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

По состоянию на 30 июня 2020 года величина собственных средств Фонда, рассчитанная в соответствии с Указанием Банка России от 30 мая 2016 года № 4028-У «О порядке расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов», составила 7 585 512 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 5 228 910 тыс. руб.).

### 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 34.1.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	2 639 884	13 508 664
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	3 301 365	11 566 926
3	Итого	5 941 249	25 075 590

Таблица 34.1.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	456 965	591 051
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	1 071	1 381
3	Итого	458 036	592 432

Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых договоров. Подробное описание условий исполнения Фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах Фонда, утвержденных решением совета директоров Фонда (протокол от 29 ноября 2019 года № 29). Страховые правила размещены на сайте Фонда ([gazfond-pn.ru](http://gazfond-pn.ru)).

В течение 1 полугодия 2020 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в 2019 году, в сумме 5 346 807 тыс. руб., и по договорам, заключенным до 1 января 2019 года, в сумме 594 442 тыс. руб. (1 полугодие 2019 года: по договорам, заключенным в 2018 году, в сумме 24 409 026 тыс. руб., и по договорам, заключенным до 1 января 2018 года, в сумме 666 564 тыс. руб.).

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения:

Таблица 34.2.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	2 769	2 824
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 472 451	1 330 378
3	Итого	1 475 220	1 333 202

Таблица 34.2.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	201	321
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	715 574	686 455
3	Итого	715 775	686 776

Крупнейшим вкладчиком Фонда по НПО является ГМК «Норильский никель». За 1 полугодие 2020 года пенсионные взносы данной компании составили 283 455 тыс. руб. или 54,1% от суммы взносов по договорам НПО, полученных Фондом от юридических лиц (1 полугодие 2019 года: 270 520 тыс. руб. или 50,9% соответственно). Существенная часть прочих взносов от участников по НПО поступает от работников ГМК «Норильский никель» в рамках программ солидарного финансирования пенсии.

При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использовал пенсионные планы (схемы), подробное описание которых (описание порядка отчислений взносов в Фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах Фонда (далее по тексту также именуется «ПП»).

Ниже указаны пенсионные схемы, которые предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на взносы, уплаченные Фонду вкладчиками юридическими и/или физическими лицами. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые договоры:

№ 3 «С установленными размерами пенсионных взносов. С солидарной ответственностью» (ПП НПФ «Пенсионный Фонд Банка Российский Кредит» от 01.12.2000, для договоров, заключенных до 03.12.2003);

№ 5 «С установленным размером выплат. Корпоративная. Страховая в течение периода выплат» (ПП НПФ «Промагрофонд» от 09.06.2003, 09.11.2007, для договоров, заключенных до 27.10.2008);

№ 1. «С установленными размерами пенсионных взносов, перечисляемых Вкладчиком - физическим лицом. Выплаты негосударственной пенсии производятся пожизненно» (ПП НПФ «Промагрофонд» от 12.09.2008, 23.09.2009, 17.06.2014, для договоров, заключенных до 03.04.2017);

№ 13 «Смешанная с возможностью приема пенсионных обязательств и средств пенсионных резервов, обеспечивающих их покрытие» (ПП НПФ «Промагрофонд» от 23.09.2009, ПП ЗАО «НПФ «Промагрофонд» от 17.06.2014, для договоров, заключенных до 03.04.2017);

№ 1 «С установленными размерами пенсионных взносов Пенсионные выплаты производятся пожизненно» и № 3 «С установленными размерами пенсионных взносов С солидарной ответственностью» (ПП НПФ «Русь» от 11.3.2002, 15.08.2007, 15.01.2009, для договоров, заключенных до 30.10.2011);

№1 «С установленными взносами. Выплаты пожизненно» (ПП НПФ «Союз» от 25.12.2002, для договоров, заключенных до 25.08.2008);

№ 6 «С установленными взносами. Вкладчик – физическое лицо. Выплаты пожизненно» (ПП НПФ «КИТФинанс НПФ» от 23.07.2008, для договоров, заключенных до 14.10.2009);

№ 1 «С установленными взносами. Вкладчик – юридическое лицо. Выплаты пожизненно» и № 6 «С установленными взносами. Вкладчик – физическое лицо. Выплаты пожизненно» (ПП НПФ «КИТФинанс НПФ» от 16.09.2009, для договоров, заключенных до 03.04.2017).

Пенсионные схемы, указанные ниже, предусматривают регулярную выплату участникам срочных пенсий или пенсий до исчерпания средств на их пенсионных счетах. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные договоры с НВПДВ:

№ 1 «С установленным размером взносов. Сберегательная» и № 2 «С установленным размером взносов. Сберегательная. С гарантированной индексацией» (ПП НПФ «Промагрофонд» от 09.06.2003, 09.11.2007, для договоров, заключенных до 27.10.2008);

№ 2. «С установленными размерами пенсионных взносов, перечисляемых Вкладчиком - физическим лицом. Выплаты негосударственной пенсии производятся в течение оговоренного ряда лет или до исчерпания средств на пенсионном счете», № 3. «С установленными размерами пенсионных взносов, перечисляемых Вкладчиком - физическим лицом. Выплаты негосударственной пенсии производятся в течение оговоренного ряда лет или до исчерпания средств на пенсионном счете. С возможностью выбора Вкладчиком инвестиционной стратегии», № 5 «С установленными размерами пенсионных взносов, перечисляемых Вкладчиком - юридическим лицом. Выплаты негосударственной пенсии производятся в течение оговоренного ряда лет или до исчерпания средств на пенсионном счете», № 6 «С установленными размерами пенсионных взносов, перечисляемых Вкладчиком - юридическим лицом. Выплаты негосударственной пенсии производятся в течение оговоренного ряда лет или до исчерпания средств на пенсионном счете. С возможностью выбора Вкладчиком инвестиционной стратегии» и № 10 «С установленными размерами выплат негосударственной пенсии. Выплаты негосударственной пенсии производятся в течение оговоренного ряда лет или до исчерпания средств на пенсионном счете. Пенсионные взносы перечисляются Вкладчиком – физическим лицом» (ПП НПФ «Промагрофонд» от 12.09.2008, 23.09.2009, 17.06.2014, для договоров, заключенных до 03.04.2017);

№ 2 «С установленными размерами пенсионных взносов Пенсионные выплаты производятся в течение определенного пенсионным договором ряда лет (от 3 до 10 лет)» (ПП НПФ «Русь» от 11.03.2002, 15.08.2007, 15.01.2009, для договоров, заключенных до 30.10.2011);

№2 «С установленными взносами. Выплаты в течение ряда лет (3-10)» (ПП НПФ «Союз» от 25.12.2002, для договоров, заключенных до 25.08.2008);

№ 7 «С установленными взносами. Вкладчик – физическое лицо. Выплаты в течение ряда лет (1-20)» (ПП НПФ «КИТФинанс НПФ» от 23.07.2008, для договоров, заключенных до 14.10.2009);

№ 2 «С установленными взносами. Вкладчик – юридическое лицо. Выплаты в течение ряда лет (5-10)» и № 7 «С установленными взносами. Вкладчик – физическое лицо. Выплаты в течение ряда лет (1-20)» (ПП НПФ «КИТФинанс НПФ» от 16.09.2009, для договоров, заключенных до 03.04.2017);

№ 3 «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника» (ПП ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» от 22.07.2014, для договоров, заключенных до 14.03.2017).

Договоры, заключенные на условиях пенсионных схем, указанных ниже, на этапе накопления Фонд классифицирует как инвестиционные договоры с НВПДВ. На этапе выплаты пенсии Фонд, в зависимости от установленного участнику периода выплаты пенсии, классифицирует договор как инвестиционный договор с НВПДВ (при выплатах срочной пенсии или пенсии до исчерпания средств) или страховой договор (при выплатах пожизненной пенсии):

№3 «С установленным размером пенсионных взносов с пожизненными выплатами, с возможностью установления предельной продолжительности выплат, но не менее 5 лет для пенсионных договоров с Вкладчиками – юридическими лицами и не менее 1 года для пенсионных договоров с Вкладчиками – физическими лицами, и с возможностью выбора Вкладчиками инвестиционной стратегии» и №1 «С установленным размером пенсионных взносов с пожизненными выплатами, с возможностью установления предельной продолжительности выплат, но не менее 5 лет

для пенсионных договоров с Вкладчиками – юридическими лицами и не менее 1 года для пенсионных договоров с Вкладчиками – физическими лицами» (ПП ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» от 07.02.2017, для договоров, заключенных вплоть до 30.06.2020).

Договоры, заключенные на условиях нижеследующих пенсионных схем на этапе накопления, в зависимости от условий пенсионного договора, Фонд классифицирует как страховые договоры или инвестиционные договоры с НВПДВ. На этапе выплаты пенсии, если договор на этапе накопления классифицировался Фондом как страховой договор, то таковым он и остается. Если же договор на этапе накопления классифицировался Фондом как инвестиционный договор с НВПДВ, то в зависимости от установленного участнику периода выплаты пенсии Фонд классифицирует договор как инвестиционный договор с НВПДВ (при выплатах срочной пенсии или пенсии до исчерпания средств) или страховой договор (при выплатах пожизненной пенсии):

№ 1: «Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов с пожизненными выплатами, с возможностью установления предельной продолжительности выплат до истечения определенного периода либо до исчерпания счета, но не менее 3 лет» и № 2: «Пенсионная схема с установленным размером пенсионных выплат с пожизненными выплатами, с возможностью установления предельной продолжительности выплат, но не менее 3 лет» (ПП НПФ «Интеррос-Достоинство» от 17.11.2000, 28.12.2003, ПП НПФ «Норильский Никель» от 28.06.2006, 24.10.2008, ПП НПФ «Наследие» от 08.10.2013, ПП ЗАО «НПФ «Наследие» от 17.06.2014, для договоров, заключенных до 03.04.2017).

Информация о взносах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, приведена в таблице 34.3.

Таблица 34.3.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	442	495
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 327	2 329
3	Итого	2 769	2 824

Таблица 34.3.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	183	296
2	Взносы, полученные от юридических лиц	18	25
3	Итого	201	321

Информация о взносах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, приведена в таблице 34.4.

Таблица 34.4.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	950 460	801 607
2	Взносы, полученные от юридических лиц	521 991	528 771
3	Итого	1 472 451	1 330 378

Таблица 34.4.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	420 332	391 625
2	Взносы, полученные от юридических лиц	295 242	294 830
3	Итого	715 574	686 455

**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 35.1.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	94 004	76 780
2	Срочные пенсионные выплаты	29 984	18 546
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	2 731 404	6 241 049
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	553 076	483 300
5	Единовременная выплата пенсии	1 253 925	1 150 083
6	Итого	4 662 393	7 969 758

Таблица 35.1.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	31 826	39 539
2	Срочные пенсионные выплаты	10 286	9 685
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	3 561	37 645
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	325 784	270 206
5	Единовременная выплата пенсии	342 986	580 443
6	Итого	714 443	937 518

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 1 полугодии 2020 года составил 1 207,23 руб. (1 полугодие 2019 года: 1 164,83 руб.).

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» представлен в таблице 35.2.

Таблица 35.2.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	186 521	176 163
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 055 027	703 698
3	Итого	1 241 548	879 861

Таблица 35.2.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	90 270	87 458
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	356 886	365 306
3	Итого	447 156	452 764

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 полугодии 2020 года составил 5 067,64 руб. (1 полугодие 2019 года: 4 710,83 руб.).



Информация о выплатах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлена ниже.

Таблица 35.3.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	186 116	175 423
2	Выкупные суммы	405	740
3	Итого	186 521	176 163

Таблица 35.3.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	90 235	87 025
2	Выкупные суммы	35	433
3	Итого	90 270	87 458

Информация о выплатах по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлена в таблице 35.4.

Таблица 35.4.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	670 763	647 001
2	Выкупные суммы	384 264	56 697
3	Итого	1 055 027	703 698

Таблица 35.4.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	334 265	326 899
2	Выкупные суммы	22 621	38 407
3	Итого	356 886	365 306

### Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.1.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	49 991	142 874
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	2 335	80 921
3	Расходы на рекламу	648	1 408
4	Андеррайтинговые расходы	8 288	12 591
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	11 363	17 368
6	Итого	72 625	255 162

Таблица 37.1.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Коммиссионное вознаграждение посредникам	31 608	94 208
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	1 688	25 748
3	Расходы на рекламу	420	479
4	Андеррайтинговые расходы	4 159	6 858
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	5 824	10 312
6	Итого	43 699	137 605

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года, а также в течение 1 полугодия 2020 года и 1 полугодия 2019 года Фонд не формировал отложенные аквизиционные расходы.

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

Таблица 39.1.1 – за 1 полугодие 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(57 279)	(6 552 693)	(6 609 972)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(57 279)	(6 552 693)	(6 609 972)
9	Итого	(57 279)	(6 552 693)	(6 609 972)

Таблица 39.1.2 – за 1 полугодие 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(47 975)	6 298 959	6 250 984
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(47 975)	6 298 959	6 250 984
9	Итого	(47 975)	6 298 959	6 250 984

Таблица 39.1.3 – за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(97 851)	4 278 746	4 180 895
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(97 851)	4 278 746	4 180 895
9	Итого	(97 851)	4 278 746	4 180 895

Таблица 39.1.4 – за период с 1 апреля по 30 июня 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(42 340)	5 836 776	5 794 436
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(42 340)	5 836 776	5 794 436
9	Итого	(42 340)	5 836 776	5 794 436

**Примечание 42. Процентные доходы**

Таблица 42.1.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	18 064 255	17 703 696
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7 826 881	6 769 671
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 604 400	4 226 440
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	6 632 974	6 707 585
17	Итого	18 064 255	17 703 696

Таблица 42.1.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 951 940	9 184 854
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3 912 248	3 489 807
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 820 824	2 089 245
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	3 218 868	3 605 802
17	Итого	8 951 940	9 184 854

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

Таблица 43.1.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	837 173	1 164 227
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(8 276)	(138)
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	14 494	211 799
6	Прочее	2 110 461	(3 130)
7	Итого	2 953 852	1 372 758

Таблица 43.1.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	808 752	1 140 082
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(6 176)	(138)
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	20 230	204 087
6	Прочее	1 634 124	(963)
7	Итого	2 456 930	1 343 068

**Примечание 44. Общие и административные расходы**

Таблица 44.1.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	312 179	727 099
2	Представительские расходы	33	792
3	Амортизация основных средств	49 830	47 234
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 019	1 977
5	Вознаграждение управляющей компании	515 053	491 045
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	450 963	428 676
7	Расходы по аренде	14 789	42 051
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	6 531	7 649
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	15 507	18 385
10	Расходы по страхованию	367	315
11	Реклама и маркетинг	2 363	1 848
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	112	276
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	9 491	8 580
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	49 576	49 576
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	1 103	3 462
18	Командировочные расходы	468	2 287
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 187	4 815
20	Неустойки, штрафы, пени	-	10
21	Прочее	74 076	73 339
22	Итого	1 509 647	1 909 416

Таблица 44.1.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	176 260	569 851
2	Представительские расходы	-	287
3	Амортизация основных средств	24 846	23 605
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	705	973
5	Вознаграждение управляющей компании	260 252	255 672
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	232 541	232 484
7	Расходы по аренде	6 695	22 199
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 224	4 231
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 400	11 180
10	Расходы по страхованию	182	159
11	Реклама и маркетинг	508	529
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	50	49
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	6 239	2 898
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	24 788	24 788
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	1 023	3 374
18	Командировочные расходы	41	1 415
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 654	2 519
20	Неустойки, штрафы, пени	-	10
21	Прочее	37 958	40 450
22	Итого	785 366	1 196 673

Расходы на персонал в 1 полугодии 2020 года включают в том числе установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 60 115 тыс. руб. (1 полугодие 2019 года: 123 967 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 21 891 тыс. руб. (1 полугодие 2019 года: 2 276 тыс. руб.). Расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в 1 полугодии 2020 года отсутствовали (1 полугодие 2019 года: 40 480 тыс. руб.). У Фонда отсутствуют расходы по пенсионному обеспечению работников и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам.

По строке 7 таблицы 44.1 за 1 полугодие 2020 года отражены в том числе расходы по краткосрочным договорам аренды, к которым применяется освобождение от признания обязательств по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», на сумму 13 516 тыс. руб. (1 полугодие 2019 года: 21 548 тыс. руб.). Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде, в 1 полугодии 2020 года составили 1 916 тыс. руб. (1 полугодие 2019 года: 2 608 тыс. руб.), данные расходы отражены по строке 24 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

#### Примечание 46.1. Аренда

Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендатором, раскрыта в таблице 46.1.1.

Таблица 46.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Офисное помещение
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	1. Переменные арендные платежи 2. Возмещение доли совместных расходов в целях соблюдения законодательства в области образования отходов 3. Услуги по изготовлению постоянных пропусков 4. Ежегодное увеличение постоянной части арендной платы на индекс потребительских цен

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Предусмотрены штрафные санкции для арендатора в случае несвоевременной оплаты арендной платы – неустойка в размере 0,1% от неуплаченной в срок суммы за каждый день просрочки.
4	Операции продажи с обратной арендой	-
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендатором, представлены в таблице ниже.

Таблица 46.1.2

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5
1	Основные средства	18	111 685	150 830
3	Займы и прочие привлеченные средства	23	118 546	148 742

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендатором, раскрыты в таблице 46.1.3.

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(20 393)	(34 454)
2	уплаченные проценты	(4 878)	(9 149)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(13 108)	(22 705)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(2 407)	(2 600)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(37 953)	(40 459)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(37 953)	(40 459)
7	Итого отток денежных средств	(58 346)	(74 913)

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Фонд является арендодателем:

Таблица 46.1.6

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Менее 1 года	57	329
7	Итого	57	329

#### Примечание 48. Дивиденды

В течение 1 полугодия 2020 года и 1 полугодия 2019 года Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды.

**Примечание 51. Управление рисками**

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

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
			Влияние на обязательства	Влияние на обязательства
1	2	3	4	7
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	1 399 022	1 406 495
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	(1 224 024)	(1 228 242)
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1%	(1 020 066)	(857 418)
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+1%	1 142 418	971 934
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	117 178	116 905
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+10%	(106 090)	(105 909)

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

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	532 812 389	532 074 016
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	61,6%	62,9%
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	5,1%	7,2%

По состоянию на 30 июня 2020 года предельное предположение об уровне снижения смертности, при котором результаты LAT-теста обязательств по договорам об ОПС становятся отрицательными, составляет снижение на 61,6% в каждом возрасте (31 декабря 2019 года: 62,9%). По состоянию на 30 июня 2020 года предельная ставка дисконтирования, при которой результаты LAT-теста становятся отрицательными, равна 5,1% (31 декабря 2019 года: 7,2%).

Предельная ставка дисконтирования рассчитывается путем фиксирования ожидаемой величины инвестиционного дохода и изменения ставки дисконтирования. Вышеуказанный анализ основан на изменении одного допущения при том, что остальные допущения остаются прежними. На практике такая ситуация вряд ли может иметь место, и изменения в некоторых допущениях могут быть взаимосвязаны.

Методика проверки адекватности обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании может подразумевать, что ставка дисконтирования совпадает с нетто-ставкой инвестиционного дохода, начисляемого на пенсионные накопления до момента назначения пенсии за счет средств пенсионных накоплений. Таким образом, чувствительность только к ставке дисконтирования на этапе накопления средств по договорам об обязательном пенсионном страховании будет отсутствовать и потому не подлежит раскрытию.

Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы) представлена в таблице 51.3.

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 670 758	2 804 155
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	2 203 307	2 187 892
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	2 287 404	2 236 949
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	2 278 603	2 303 233
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	3 199 839	3 131 389
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	683 923	658 901
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	105 167	79 887
8	Женщины в возрасте до 39 лет	640 087	647 785
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	719 833	783 841
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 183 095	1 144 092
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	1 318 728	1 206 171
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	2 888 899	2 836 149
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	1 217 646	1 152 351
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	142 088	137 160
15	Итого обязательства по мужчинам	13 429 001	13 402 406
16	Итого обязательства по женщинам	8 110 376	7 907 549
17	Итого обязательства	21 539 377	21 309 955

Половозрастная структура обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования представлена в таблице 51.4.

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	172 858 321	179 566 933
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	57 603 520	57 129 344
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	35 002 377	30 021 218
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	1 909 425	1 889 013
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	974 750	873 554
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	5 856	5 616
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	507	561
8	Женщины в возрасте до 39 лет	92 045 384	97 309 849
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	61 902 959	61 993 602
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	66 648 685	65 840 760
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	42 038 375	35 790 589
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	1 790 293	1 623 930
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	28 232	25 880
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	3 705	3 167
15	Итого обязательства по мужчинам	268 354 756	269 486 239
16	Итого обязательства по женщинам	264 457 633	262 587 777
17	Итого обязательства	532 812 389	532 074 016

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов на 30 июня 2020 года представлена ниже.

Таблица 51.5.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+	Рейтинг от ВВ- до ВВ+	Рейтинг от В- до В+	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	5 980 547	116 333	1	2 939 038
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	5 938 706	-	-	-



Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от BBB- до BBB+	Рейтинг от BB- до BB+	Рейтинг от B- до B+	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
3	расчетные счета	38 709	967	1	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	3 132	115 366	-	2 939 038
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 097 506	52 835 652	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 097 506	1 222 858	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	51 612 794	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	221 464 644	35 070 839	660	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	221 464 644	35 070 839	660	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	146 735 142	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	6 442 907	3 676 956	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 943 667	3 583 959	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	23 803 736	6 440 380	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	32 539 192	21 369 544	660	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	4 021
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	4 021
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	149 692 045	48 537 245	1 887 158	16 357 287
36	долговые ценные бумаги	99 125 658	48 494 009	1 887 158	16 279 603
38	сделки обратного репо	50 473 181	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	263	13 406	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	92 943	29 830	-	77 684

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов на 31 декабря 2019 года представлена ниже.

Таблица 51.5.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от BBB- до BBB+	Рейтинг от BB- до BB+	Рейтинг от B- до B+	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	5 006 438	11 033 920	-	63 457
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	5 006 356	6 463 354	-	-
3	расчетные счета	-	56 258	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от BBB- до BBB+	Рейтинг от BB- до BB+	Рейтинг от B- до B+	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	82	4 514 308	-	63 457
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 465 823	58 071 715	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 465 823	1 221 721	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	56 849 994	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	187 976 593	35 512 955	1 054	750 828
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	187 976 593	35 512 955	1 054	750 828
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	125 959 705	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	6 593 615	4 058 916	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 933 081	3 887 693	-	750 828
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	24 267 805	5 578 873	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	22 222 387	21 987 473	1 054	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	2 904
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	2 895
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	9
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	137 248 148	61 445 951	1 819 326	17 864 658
36	долговые ценные бумаги	102 579 806	61 445 951	1 819 326	17 855 396
38	сделки обратного репо	34 668 063	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	279	-	-	9 262

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30 июня 2020 года.

Таблица 51.13.1

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	9 035 919	-	-	9 035 919
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 509 340	3 811 024	51 612 794	56 933 158
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	2 148 537	312 867 785	-	315 016 322
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	50 677 653	-	165 796 082	216 473 735

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	4 021	-	4 021
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	6 572 681	6 572 681
13	Итого активов	63 371 449	316 682 830	223 981 557	604 035 836
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
15	Займы и прочие привлеченные средства	23 335	73 053	22 158	118 546
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 518	-	-	6 518
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 072 587	3 217 760	528 522 042	532 812 389
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	82 257	246 772	2 586 032	2 915 061
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	483 719	1 451 157	16 689 440	18 624 316
23	Прочие обязательства	203 413	-	-	203 413
24	Итого обязательств	1 871 829	4 988 742	547 819 672	554 680 243
25	Разрыв ликвидности	61 499 620	311 694 088	(323 838 115)	49 355 593

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

Таблица 51.13.2

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	16 103 815	-	-	16 103 815
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	5 687 544	56 849 994	62 537 538
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	9 900 934	280 390 985	-	290 291 919
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	34 668 341	-	183 709 742	218 378 083
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	2 904	-	2 904
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	6 558 188	6 558 188
13	Итого активов	60 673 090	286 081 433	247 117 924	593 872 447
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
15	Займы и прочие привлеченные средства	15 802	70 049	62 891	148 742
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 936	-	-	11 936
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 029 493	3 088 479	527 956 044	532 074 016
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного	83 296	249 889	2 742 256	3 075 441

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
	обеспечения, классифицированным как страховые				
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	467 763	1 403 288	16 363 463	18 234 514
23	Прочие обязательства	3 606 238	-	-	3 606 238
24	Итого обязательств	5 214 528	4 811 705	547 124 654	557 150 887
25	Разрыв ликвидности	55 458 562	281 269 728	(300 006 730)	36 721 560

Общий анализ процентного риска Фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют представлен в таблице 51.15.

Таблица 51.15.1 – на 30 июня 2020 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	872 359	(5 056 126)

Таблица 51.15.2 – на 31 декабря 2019 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	853 315	(4 119 683)

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

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменения допущений	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Увеличение цен на акции	15%	8 772 027	8 623 734	9 907 573	9 755 370
2	Уменьшение цен на акции	15%	(8 772 027)	(8 623 734)	(9 907 573)	(9 755 370)
3	Рост курса евро	15%	126 121	126 121	112 624	112 624
4	Снижение курса евро	15%	(126 121)	(126 121)	(112 624)	(112 624)

**Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 30 июня 2020 года, представлен в таблице 55.1.1.

Таблица 55.1.1

Но- мер стро- ки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдае- мых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	247 082 244	61 723 676	6 210 402	315 016 322
2	финансовые активы, в том числе:	247 082 244	61 723 676	6 210 402	315 016 322
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	247 082 244	61 723 676	6 210 402	315 016 322
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	247 082 244	61 723 676	6 210 402	315 016 322
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	734 905	-	-	734 905
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	52 802 187	-	4 943 087	57 745 274
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	145 894 336	840 806	-	146 735 142
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 162 738	7 957 125	-	10 119 863
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 303 117	3 224 509	-	15 527 626
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	15 292 076	13 684 725	1 267 315	30 244 116
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	17 892 885	36 016 511	-	53 909 396

Анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года, представлен в таблице 55.1.2.

Таблица 55.1.2

Но- мер стро- ки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдае- мых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	226 844 153	54 684 364	8 763 402	290 291 919
2	финансовые активы, в том числе:	226 844 153	54 684 364	8 763 402	290 291 919
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	226 844 153	54 684 364	8 763 402	290 291 919
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	226 844 153	54 684 364	8 763 402	290 291 919
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	469 962	-	-	469 962
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	60 507 072	-	5 073 455	65 580 527
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	123 080 097	2 879 608	-	125 959 705
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 830 347	8 822 184	-	10 652 531
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 467 369	8 353 405	750 828	13 571 602
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	11 407 104	15 500 455	2 939 119	29 846 678
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 082 202	19 128 712	-	44 210 914

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 2020 года, представлены в таблице 55.2.1.

Таблица 55.2.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используй- емые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне- взвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	61 723 676	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
2	финансовые активы, в том числе:	61 723 676	-	-	-	Изменений в методике оценки не было

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используй- мые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне- взвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	61 723 676	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	61 723 676	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	840 806	Котировка 1 облигации (% от номинала)	Методика определения справедливых цен НРД	от 111,23 до 114,03	Изменений в методике оценки не было
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	7 957 125	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 100,5 до 107,32; от 5,81% до 6,93%	Изменений в методике оценки не было
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 224 509	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 100,09 до 104,32; от 5,4% до 6,69%	Изменений в методике оценки не было
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	13 684 725	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 101,11 до 105,33; от 5,19% до 7,95%	Изменений в методике оценки не было
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	36 016 511	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 100,18 до 111,18; от 5,13% до 7,37%	Изменений в методике оценки не было

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 года, представлены в таблице 55.2.2.

Таблица 55.2.2

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используй- емые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне- взвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	54 684 364	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
2	финансовые активы, в том числе:	54 684 364	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	54 684 364	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	54 684 364	-	-	-	Изменений в методике оценки не было
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 879 608	Котировка 1 облигации (% от номинала)	Методика определения справедливых цен НРД	от 100,4 до 100,4	Изменений в методике оценки не было
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	8 822 184	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 100,48 до 107,98; от 6,26% до 7,2%	Изменений в методике оценки не было
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 353 405	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 100,81 до 105,48; от 5,58% до 6,95%	Изменений в методике оценки не было
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	15 500 455	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 101,12 до 107,19; от 5,54% до 7,13%	Изменений в методике оценки не было
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	19 128 712	Котировка 1 облигации (% от номинала), Метод дисконтирования денежных потоков	Методика определения справедливых цен НРД, Ставка дисконтирования	от 100,11 до 110,58; от 5,81% до 7,29%	Изменений в методике оценки не было



Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30 июня 2020 года, представлены в таблице 55.3.1.

Таблица 55.3.1

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:	6 210 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
2	финансовые активы, в том числе:	6 210 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 210 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	6 210 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 943 087	Затратный метод (метод чистых активов)	Независимая оценка	-	Изменений в методике оценки не было	Влияние благоприятных/ (неблагоприятных) изменений стоимости чистых активов могло бы составить 741 463/ (741 463) тыс. руб.
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 267 315	Метод дисконтирования денежных потоков	Эффективная ставка процента	от 6,35% до 7,23%	Изменений в методике оценки не было	Влияние благоприятных/ (неблагоприятных) изменений котировок могло бы составить 189 747/ (119 641) тыс. руб.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 года, представлены в таблице 55.3.2.

Таблица 55.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне-взвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 763 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
2	финансовые активы, в том числе:	8 763 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	8 763 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	8 763 402	-	-	-	Изменений в методике оценки не было	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 073 455	Затратный метод (метод чистых активов)	Независимая оценка	-	Изменений в методике оценки не было	Влияние благоприятных/ (неблагоприятных) изменений стоимости чистых активов могло бы составить 761 018/ (761 018) тыс. руб.
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	750 828	Котировка 1 облигации (% от номинала)	Цена размещения	100,00	Изменений в методике оценки не было	Влияние благоприятных/ (неблагоприятных) изменений котировок могло бы составить 112 624/ (112 624) 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
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 939 119	Метод дисконтирования денежных потоков	Эффективная ставка процента	от 6,89% до 7,51%	Изменений в методике оценки не было	Влияние благоприятных/ (неблагоприятных) изменений процентных ставок могло бы составить 479 111/ (245 305) тыс. руб.

Для определения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, номинированных в рублях, отнесенных к Уровню 3, по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года Фонд использовал метод дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке займов для финансовых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения, также при расчете денежных потоков были использованы прогнозы показателей инфляции и роста ВВП. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (еврооблигации), отнесенных к Уровню 3, по состоянию на 31 декабря 2019 года определялась по цене размещения с учетом стоимости валютного курса. Для определения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, отнесенных к Уровню 3, по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года Фонд использовал данные независимой оценки.

Для долговых ценных бумаг, номинированных в рублях, отнесенных к Уровню 3, по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года благоприятные результаты изменений были рассчитаны исходя из уменьшения ставок дисконтирования на 150 базисных пунктов от используемых значений и увеличения уровня показателей инфляции и роста ВВП на 150 базисных пунктов, неблагоприятные результаты изменений были рассчитаны исходя из увеличения ставок дисконтирования на 150 базисных пунктов от используемых значений и уменьшения уровня показателей инфляции и роста ВВП на 150 базисных пунктов. Для долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (еврооблигации), благоприятные/(неблагоприятные) изменения по состоянию на 31 декабря 2019 года определялись исходя из предположения о росте/(снижении) курсовой стоимости валюты на 15 процентов от курса, по которому определялась стоимость активов на отчетную дату. Для долевых ценных бумаг благоприятные/(неблагоприятные) изменения по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года были рассчитаны исходя из предположения об увеличении/(снижении) стоимости чистых активов на 15 процентов.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости представлена в таблице 55.4.

Таблица 55.4.1 – за 1 полугодие 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1	2	3
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	8 763 402
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(20 057)
6	Реализация	(751 537)
8	Перевод с 3 Уровня	(1 781 406)
10	Справедливая стоимость на 30 июня 2020 года	6 210 402

Таблица 55.4.2 – за 1 полугодие 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1	2	3
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	9 547 103
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	177 887
10	Справедливая стоимость на 30 июня 2019 года	9 724 990

Таблица 55.4.3 – за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1	2	3
1	Справедливая стоимость на 31 марта 2020 года	7 944 733
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	47 075
8	Перевод с 3 Уровня	(1 781 406)
10	Справедливая стоимость на 30 июня 2020 года	6 210 402

Таблица 55.4.4 – за период с 1 апреля по 30 июня 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
1	2	3
1	Справедливая стоимость на 31 марта 2019 года	9 681 824
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	43 166
10	Справедливая стоимость на 30 июня 2019 года	9 724 990

В таблице 55.6 представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

Таблица 55.6.1 – по состоянию на 30 июня 2020 года

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	256 201 574	29 850 580	286 052 154	282 446 833
3	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	-	6 096 844	2 939 075	9 035 919	9 035 919
6	расчетные счета	-	39 677	-	39 677	39 677

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	5 938 706	-	5 938 706	5 938 706
8	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	118 461	2 939 075	3 057 536	3 057 536
9	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	58 051 924	-	58 051 924	56 933 158
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	52 731 560	-	52 731 560	51 612 794
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	5 320 364	-	5 320 364	5 320 364
23	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	192 052 806	26 907 484	218 960 290	216 473 735
25	долговые ценные бумаги	-	141 579 625	26 693 358	168 272 983	165 786 428
27	сделки обратного репо	-	50 473 181	-	50 473 181	50 473 181
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	13 669	13 669	13 669
30	прочее	-	-	200 457	200 457	200 457
31	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	4 021	4 021	4 021

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	4 021	4 021	4 021
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	1 878	1 878	1 878
37	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	2 143	2 143	2 143
54	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	554 561 697	554 561 697	554 561 697
66	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	6 518	6 518	6 518
68	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	6 264	6 264	6 264
73	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	98	98	98
74	прочая кредиторская задолженность	-	-	6 166	6 166	6 166
75	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	254	254	254
79	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	1	1	1
80	прочая кредиторская задолженность	-	-	253	253	253
81	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	532 812 389	532 812 389	532 812 389

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
82	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	2 915 061	2 915 061	2 915 061
83	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	18 624 316	18 624 316	18 624 316
84	прочие обязательства	-	-	203 413	203 413	203 413

Таблица 55.6.2 – по состоянию на 31 декабря 2019 года

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	273 554 679	28 417 930	301 972 609	297 022 340
3	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	-	16 040 336	63 479	16 103 815	16 103 815
6	расчетные счета	-	56 258	-	56 258	56 258
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	11 469 710	-	11 469 710	11 469 710
8	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	4 514 368	63 479	4 577 847	4 577 847
9	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	62 842 023	-	62 842 023	62 537 538

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	57 154 479	-	57 154 479	56 849 994
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	5 687 544	-	5 687 544	5 687 544
23	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	194 672 320	28 351 547	223 023 867	218 378 083
25	долговые ценные бумаги	-	160 004 257	28 342 006	188 346 263	183 700 479
27	сделки обратного репо	-	34 668 063	-	34 668 063	34 668 063
30	прочее	-	-	9 541	9 541	9 541
31	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	2 904	2 904	2 904
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	2 895	2 895	2 895
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	1 993	1 993	1 993
37	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	902	902	902
39	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	9	9	9
45	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	2	2	2



Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	7	7	7
54	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	557 002 145	557 002 145	557 002 145
66	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	11 936	11 936	11 936
68	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	11 902	11 902	11 902
73	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	6 221	6 221	6 221
74	прочая кредиторская задолженность	-	-	5 681	5 681	5 681
75	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	34	34	34
79	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	30	30	30
80	прочая кредиторская задолженность	-	-	4	4	4
81	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	532 074 016	532 074 016	532 074 016
82	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицирован- ным как страховые	-	-	3 075 441	3 075 441	3 075 441

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
83	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	18 234 514	18 234 514	18 234 514
84	прочие обязательства	-	-	3 606 238	3 606 238	3 606 238

#### Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности в отчетном периоде Фонд проводил операции со связанными сторонами на условиях, не отличающихся от рыночных.

В таблицах 57.1 и 57.2 в графе «Прочие связанные стороны» включены в том числе остатки и доходы (расходы) по операциям с Правительством Российской Федерации и компаниями, контролируемыми Российской Федерацией.

В таблице 57.1.1 указаны остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2020 года.

Таблица 57.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	961	-	5 980 493	5 981 454
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 222 859	-	55 710 299	56 933 158
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	274 992 282	274 992 282
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	74 143 162	74 143 162
10.1	Прочие активы	-	-	-	431 444	431 444
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	118 546	118 546
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	144 007	13 249	157 256
19	Прочие обязательства	458	-	-	91 714	92 172

В таблице 57.1.2 указаны остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года.

Таблица 57.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	3 790	-	11 526 450	11 530 240
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 221 721	-	61 315 817	62 537 538
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	256 910 045	256 910 045
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	89 659 029	89 659 029
10.1	Прочие активы	-	-	-	288	288
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	148 742	148 742
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	147 379	16 699	164 078
19	Прочие обязательства	1 418	-	-	3 243 212	3 244 630

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами.

Таблица 57.2.1 – за 1 полугодие 2020 года

Но- мер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприя- тия	Ключевой управлен- ческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	248	185 296	185 544
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	(3 620)	(3 450)	(7 070)
5	Аквизиционные расходы	-	(628)	-	(19 335)	(19 963)
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	(1 955)	(1 955)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	(7 829 018)	(7 829 018)
10	Процентные доходы	-	41 385	-	13 266 575	13 307 960
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	14 332	14 332
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	6 286	-	2 244 384	2 250 670
13	Общие и административные расходы	(933)	(2 276)	(73 624)	(570 225)	(647 058)
14	Процентные расходы	-	-	-	(5 984)	(5 984)
15	Прочие доходы	290	-	-	-	290

Таблица 57.2.2 – за 1 полугодие 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 066	180 206	182 272
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	(3 450)	(3 450)	(6 900)
5	Аквизиционные расходы	-	(774)	-	(27 146)	(27 920)
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	(1 644)	(1 644)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	6 147 935	6 147 935
10	Процентные доходы	-	57 286	-	13 863 357	13 920 643
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	211 799	-	973 713	1 185 512
13	Общие и административные расходы	(1 719)	(2 433)	(388 457)	(546 294)	(938 903)
14	Процентные расходы	-	-	-	(9 226)	(9 226)
15	Прочие доходы	343	-	-	-	343

Таблица 57.2.3 – за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	29	90 113	90 142
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	(1 895)	(1 725)	(3 620)
5	Аквизиционные расходы	-	(211)	-	(8 517)	(8 728)
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	(662)	(662)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	2 753 431	2 753 431
10	Процентные доходы	-	20 241	-	6 585 511	6 605 752
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	13 930	13 930
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	14 122	-	2 242 003	2 256 125
13	Общие и административные расходы	(467)	(1 129)	(57 883)	(287 491)	(346 970)
14	Процентные расходы	-	-	-	(2 777)	(2 777)
15	Прочие доходы	143	-	-	-	143

Таблица 57.2.4 – за период с 1 апреля по 30 июня 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	1 844	87 140	88 984
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	(1 725)	(1 725)	(3 450)
5	Аквизиционные расходы	-	(553)	-	(18 364)	(18 917)
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	(848)	(848)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	5 671 377	5 671 377
10	Процентные доходы	-	31 933	-	7 040 329	7 072 262
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	204 086	-	975 880	1 179 966
13	Общие и административные расходы	(1 634)	(1 209)	(373 500)	(283 075)	(659 418)
14	Процентные расходы	-	-	-	(4 461)	(4 461)
15	Прочие доходы	171	-	-	-	171

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Таблица 57.3.1 – за первое полугодие

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	73 624	388 457

Таблица 57.3.2 – за период с 1 апреля по 30 июня

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 апреля по 30 июня 2020 года	За период с 1 апреля по 30 июня 2019 года
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	57 883	373 500

**Примечание 58. События после окончания отчетного периода**

В июле 2020 года завершилась сделка купли-продажи акций АО «НПФ «Алмазная осень» между Фондом и АК «АЛРОСА» (ПАО). В результате сделки 99,75% акций АО «НПФ «Алмазная осень» перешли в собственность Фонда. В течение трех лет управление АО «НПФ «Алмазная осень» будет осуществляться с участием АК «АЛРОСА» (ПАО), представитель которого будет входить в Совет директоров АО «НПФ «Алмазная осень».

Другие существенные события после окончания отчетного периода отсутствуют.