

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Номер, дата выдачи лицензии	№433 от 06.08.2014
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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)	АО «НПФ «Сургутнефтегаз» внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 24.04.2015 под номером 26
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	нет
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	нет
7	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут
8	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1, офис 209
9	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Акционерное общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент», лицензия №21-000-1-00064 лицензия №21-000-1-00058 (договоры действовали до 29.03.2019) Закрытое акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» лицензия № 21-000-1-00657 Акционерное общество «Сбербанк « Управление активами», лицензия №21-000-1-00010
10	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Сургутский Депозитарий». Лицензия на осуществление депозитарной деятельности №172-04807-000100 от 28.02.2001 выдана ФСФР бессрочно. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00017 от 04.12.2000 выдана ФСФР бессрочно.
11	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	79
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	ООО «Нефть-консалтинг»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут
14	<u>МСФО (IAS) 21</u>	Валюта отчетности	Российский рубль

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>По данным Министерства экономического развития, промышленное производство в РФ с января по март 2020 года выросло на 1,5%. Позитивную динамику показали обрабатывающие отрасли, по итогам I квартала 2020 года прирост составил 3,8% в годовом выражении. В то же время, сырьевой сектор в целом по итогам 1 квартала показал нулевой рост: падение зафиксировано в добыче природного газа и угля, рост отмечен в добыче нефти и производстве сжиженного газа. Отмечено снижение выработки электрической и тепловой энергии из-за аномально теплой зимы. Рост инфляции в России по итогам 1 квартала 2020 года составил 2,4 % в годовом исчислении что соответствует целевому диапазону, обозначенному Минэкономразвита 10.03.2020. В связи с распространением коронавирусной инфекции, ослаблением национальной валюты, не исключается ускорение годовой инфляции с текущих уровней. По прогнозам Банка России, в 2020 году ожидается инфляция в интервале 3,5-4 %.</p> <p>Рост ВВП РФ в 2020 году, по оценкам Банка России, составит 1,5-2,0 %. В то же время, отмечено что значимым риском для экономики могут быть ослабление внешнего спроса на фоне возможного замедления роста мировой экономики в связи с распространением коронавируса и другими внешними факторами. Курс доллара США в 1 квартале 2020 года вырос с 61,9057 руб. на 31.12.2019 до 77,7325 руб. на 31.03.2020. В течение 1 квартала в пользу укрепления доллара США сыграли падение цен на нефть из-за дисбалансов на рынке нефти и приближение срока окончания договоренности между производителями нефти, а также негативное развитие эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Средняя цена на нефть марки Urals в 1 квартале 2020 года составила 48,2 долларов США за баррель, в то же время, по итогам марта средняя цена нефти снизилась до 29,17 долларов США за баррель. Давление на котировки оказало несколько факторов: сокращение нефтепереработки вследствие снижения экономической активности из-за пандемии коронавируса, отсутствие договоренностей между производителями нефти. В 1 квартале 2020 года Минфин разместил ОФЗ на сумму 501,301 миллиардов рублей по номинальной стоимости, при плане в 600 миллиардов рублей. 10.03.2020 Минфин приостановил проведение аукционов по размещению ОФЗ на период до стабилизации рыночной ситуации.</p> <p>Банк России на заседании Совета директоров 07.02.2020 года снизил ключевую ставку на 0,25 п.п. до уровня 6,0 % годовых. В своем пресс-релизе регулятор указал, что замедление инфляции происходит быстрее чем прогнозировалось, При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом регулятор допускает возможность дальнейшего снижения ключевой ставки на одном из ближайших заседаний и последующий переход к нейтральной денежно-кредитной политике. Минфин РФ в сентябре 2019 года объявил о разработке новой концепции пенсионной реформы взамен индивидуального пенсионного капитала (ИПК) с рабочим названием "Гарантированный пенсионный продукт" (ГПП). Основными элементами нового механизма станут исключительно добровольный порядок присоединения граждан к системе накоплений, гарантирование сохранности накоплений со стороны государства, регистрация накопительных счетов граждан центральным администратором и налоговые льготы. Разработка соответствующих нормативных актов намечена на 2020 год, запуск новой системы накоплений - с 2021 года.</p> <p>В течение 2020 года сохраняется риск ужесточения санкций против России со стороны США, Великобритании и Евросоюза. В ноябре 2020 года в США пройдут президентские выборы, поэтому тема вмешательства России в выборы США может снова выйти на передний план и повлечь за собой еще большее санкционное давление на Москву. Геополитическую обстановку обостряет также сохранение напряженности в торговых отношениях США и Китая, а также военные действия в Сирии. Сложившаяся ситуация на рынке нефти и пандемия коронавируса негативно влияет на мировую экономику и экономику России в частности. Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Руководство полагает, что Фонд будет продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность. Инвестиционной стратегией Фонда предусмотрен тщательный анализ банков, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. В соответствии с требованиями Банка России Фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитала под риском, проводит анализ эффективности деятельности, стресс-тестирование на регуляторной основе. Фонд продолжит соблюдать нормативные требования регулятора, включая требования по достаточности собственных средств</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена и составлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международными стандартами финансовой отчетности
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль/убыток, либо через совокупный доход.
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Причины реклассификации сравнительных сумм	Изменения Положения Банка России от 28.12.2015 №527-П
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	-
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	-

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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)	
3	<u>МСФО (IFRS) 4</u>	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	При первоначальном признании обязательств Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд признает обязательство перед застрахованным лицом по накопительной пенсии на дату, когда были соблюдены следующие условия: - застрахованное лицо должным образом и в установленный срок в порядке, установленном в Федеральном законе о негосударственных пенсионных фондах, направило заявление о переходе в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика); - в единый реестр застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию внесены изменения о переходе застрахованного лица в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или из другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика), и Пенсионный фонд Российской Федерации проинформировал фонд о данных изменениях; - сумма, эквивалентная пенсионным накоплениям или части пенсионных накоплений застрахованного лица, передана Пенсионным фондом Российской Федерации или другим негосударственным пенсионным фондом (предыдущим страховщиком) в выбранный застрахованным лицом фонд.
4	<u>МСФО (IFRS) 4</u>	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Фонд оценивает значительность страхового риска по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на индивидуальной основе для каждого договора. Части договоров, существенно отличающиеся друг от друга по наличию и уровню страхового риска, могут быть выделены и рассмотрены отдельно друг от друга. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда: - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3(на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НВПДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. 2. Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. 3. Фонд не применяет дисконтирование к договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (10% от стоимости депозита по договору).

6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>1. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится (отражается на счете учета переоценки долевых ценных бумаг). 2. По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевой эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.</p> <p>Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. 3. Если Фонд приобретает контроль над управлением или значительное влияние на деятельность ПИФ, при переносе на балансовый счет № 60106 «Паи паевых инвестиционных фондов» стоимость паев, номинированных в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу на дату отражения на балансовом счете № 60106. 4. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 5. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дату выбытия средств в иностранной валюте; - последний день месяца. <p>Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.</p>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать деятельность непрерывно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Фонда.
7,1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Фонд не производит пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля
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 применяются новые МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Учетная политика Фонда на 2020 год сформирована исходя из требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности.
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска промежуточной финансовой отчетности Фонда. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Фонда, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Фонд намерен применить эти стандарты с даты их вступления в силу.</p> <p>1. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (выпущен в июне 2016 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Устанавливает принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности для представления пользователям финансовой отчетности уместной и полезной информации, позволяющей им оценить суммы, сроки возникновения и неопределенность будущих денежных потоков организации.</p> <p>2. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Модель учета договоров страхования, предлагаемая МСФО (IFRS) 17, сочетает в себе текущий порядок оценки обязательств по договору страхования для их отражения на балансе с признанием прибыли в течение периода оказания услуг по этому договору. Кроме того, в течение периода оказания услуг необходимо признавать определенные изменения в оценке будущих денежных потоков и корректировки с учетом рисков. Компании могут по своему выбору представлять эффект от изменения ставок дисконтирования в отчете о прибылях и убытках или в составе прочего совокупного дохода. Стандарт содержит конкретные указания по оценке и представлению договоров страхования, предусматривающих условия участия.</p> <p>Фонд в настоящее время анализирует влияние вышеперечисленных стандартов на свою 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	1. Эквивалентами денежных средств Фонд признает депозитные вклады «овернайт» и депозитные вклады со сроком размещения, не превышающим 90 дней. 2. Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов. 3. Расчет процентов по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам «овернайт» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов осуществляется линейным методом. Фонд классифицирует в состав денежных средств и их эквивалентов остатки на брокерских счетах, открытых Фондом и доверительными управляющими.

11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится Фондом ежедневно.
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	1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. 2. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. 3. Определение справедливой стоимости производится ежедневно. 4. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью. Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки. При наличии признаков обесценения формируется резерв с отнесением расходов от обесценения через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг отражается в составе прочем совокупном доходе / расходе.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. 3. При наличии признаков обесценения формируется резерв.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность отражаются в учете по амортизированной 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	Фонд контролирует акционерное общество, если он прямо или косвенно владеет 50%+1 и более акциями данного акционерного общества. Фонд оказывает значительное влияние на деятельность акционерного общества, если он прямо или косвенно владеет от 20% до 50% акций данного акционерного общества. Фонд может осуществлять контроль в случае, если доля владения акциями составляет менее 50%, но выполняются следующие условия: - Фонд обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, которые описываются как существующие права, предоставляющие возможность в настоящее время управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на сумму возврата на инвестиции (такая деятельность обозначается термином «значимая деятельность»); - Фонд подвержен риску убытков или обладает правами на получение переменных сумм возврата на инвестицию вследствие своего участия в объекте инвестиций; - Фонд имеет возможность использования своих полномочий для оказания влияния на сумму возврата на инвестицию. Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовых счетах первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг соответствующей категории.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Фонд учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	1. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежедневно.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	1. При первоначальном признании финансовых обязательств в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные от размещения облигаций. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежедневно.

21	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого обязательства, отнесенного к прочим
22	<u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой актив, при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту, в том числе при исполнении договора, расторжении договора по соглашению сторон, или если она передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, другому лицу и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания, в том числе при уступке всех требований и обязательств по договору. Признание производного финансового инструмента также прекращается при истечении срока исполнения обязательств по договору. Фонд передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, если он передает права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту или сохраняет права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соглашению, которое удовлетворяет условиям, установленным МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, или его части, когда указанное в договоре обязательство исполнено, договор расторгнут или срок его действия истек, а также при уступке всех требований и обязательств по договору.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
24	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
25	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами 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	<u>МСФО (IFRS) 4</u>	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	<p>1. Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения и Пенсионными правилами Фонда.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов.</p> <p>Фонд отражает на счетах бухгалтерского учета первого порядка пенсионные резервы по каждой из следующих составных частей: резервы покрытия пенсионных обязательств; страховой резерв; результат размещения средств пенсионных резервов.</p> <p>2. Фонд обеспечивает отдельный учет средств пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. Договор об обязательном пенсионном страховании или договор негосударственного пенсионного обеспечения отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательств по договору. 3. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ). 4. Договор об обязательном пенсионном страховании является договором страхования. 5. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НВПДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые.

27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>1. Договор является страховым для целей бухгалтерского учета, когда он передает значительный страховой риск.</p> <p>Под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществить выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов (ориентировочно и рассматривается в совокупности с прочими факторами и обстоятельствами при принятии решения о наличии страхового риска). Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств Фонда перед вкладчиками.</p> <p>2. Договор негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НПФДВ после первоначального признания, до даты, когда все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут.</p>
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>1. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами. Они создают финансовые обязательства для Фонда. 2. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НПФДВ в категорию договоров страхования. Необходимость изменения категории может быть обусловлена тем, что по некоторым договорам Фонда страховой риск на дату первоначального признания не передается, страховой риск по ним передается позднее.</p>
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	<p>1. Критерием отнесения затрат Фонда в состав прямых расходов является возможность их соотнесения с индивидуальным договором или с группой договоров.</p> <p>Расходы на оплату труда работников Фонда, занятых не только оформлением документации по заключению договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, а так же связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, и все начисленные вознаграждения не включаются в состав прямых или косвенных аквизиционных расходов Фонда и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с общим порядком бухгалтерского учета затрат на оплату труда работников Фонда. 2. Прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем.</p> <p>Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд. Если существует неопределенность, что договор негосударственного пенсионного обеспечения или договор об обязательном пенсионном страховании вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. 3. Отложенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда в течение периода до даты назначения пенсии по договору об обязательном пенсионном страховании или договору негосударственного пенсионного обеспечения. В случае перехода застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации либо в случае расторжения договора негосударственного пенсионного обеспечения отложенные аквизиционные расходы по соответствующему договору списываются полностью на расходы Фонда на дату прекращения признания договор. Списанные ранее прямые аквизиционные расходы, не восстанавливаются. Отложенные аквизиционные расходы рассчитываются отдельно по каждому договору негосударственного пенсионного обеспечения или договору об обязательном пенсионном страховании.</p> <p>Расходы по вознаграждения агентам распределяются на договоры в соответствии с выставленными счетами, актами выполненных работ.</p>
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
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	<p>Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственном пенсионном обеспечении учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника или застрахованного лица, если информация о смерти участника или застрахованного лица поступила в результате возврата наследником или правопреемником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. <p>Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p>
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>1. 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. 2. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НПФДВ, признаются как доход в момент первоначального признания. 3. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора негосударственного пенсионного обеспечения признается в бухгалтерском учете на дату увеличения (изменения) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фонд проводит необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.</p>

33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>1. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. 2. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты.</p> <p>3. Выкупные суммы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов как выплаты на дату фактической выплаты денежных средств.</p> <p>4. Выплаты правопреемникам по договорам об обязательном пенсионном страховании и наследникам или правопреемникам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления или пенсионные резервы на сумму выплат.</p>
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Аквизиционные расходы разделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании или договоров негосударственного пенсионного обеспечения, - и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по обязательному пенсионному страхованию или негосударственному пенсионному обеспечению. <p>К прямым аквизиционным расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров негосударственного пенсионного обеспечения или договоров об обязательном пенсионном страховании (агентское или комиссионное вознаграждение), и связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; - расходы на оплату труда работников Фонда, занятых только оформлением документации по заключению указанных договоров в соответствии с должностной инструкцией, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зарплата); - премии за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - и связанные с расходами на оплату труда работников Фонда, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. <p>К косвенным аквизиционным расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению Фонда; - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров; - андеррайтинговые расходы Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. <p>Фонд не капитализирует косвенные аквизиционные расходы, и списывает на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд.</p>
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>В результате проведения проверки адекватности пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на соответствующих счетах бухгалтерского учета корректировок обязательств отражаются изменения обязательств в соответствии с Главой 8 Положения Банка России от 05.11.2015 N 502-П.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Признание объектов в качестве инвестиционного имущества, или прекращение признания осуществляется с учетом следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствие определению; - существует высокая вероятность получения Фондом будущих экономических выгод от использования данного объекта инвестиционной собственности; - себестоимость объекта инвестиционной собственности может быть надежно оценена.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется на основании отчета независимого оценщика.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			

39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, когда иное определено на основании законодательства Российской Федерации).
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. 3. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (не превышает 10% от первоначальной стоимости), Фонд не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. 4. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам объектов основных средств.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. 2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. 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; - 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.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Фонд использует методику учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам) для всех групп объектов нематериальных активов.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии признаков обесценения	1. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно рассматривает 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. 2. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	1. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. 3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Фонда) исходя из: - срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. 4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда. 5. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	-

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, выплата по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в том числе: - вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зарплата); - премии за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - оплата ежегодных отпусков - оплата медицинских и иных расходов, предусмотренная коллективным договором. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Фондом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Долгосрочные вознаграждения работникам Фонда по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают: - долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами; - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Информация по актуарным допущениям (коэффициенты Уровня смертности, Коэффициент текучести кадров, Ставка дисконтирования) предоставляется актуарием на конец отчетного года. Информацию по ставке дисконтирования представляет актуарий на конец отчетного года. Данная ставка дисконтирования используется в течение следующего отчетного года. Пересмотр ставки в течение года не производится. Начисление процентов по долгосрочным обязательствам осуществляется на приведенную стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода (данные предоставляются актуарием на конец предыдущего отчетного периода).
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	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для Фонда вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах.
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	1. Долгосрочными активами, предназначенными для продажи признаются объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, назначение которых не определено, полученные по договорам отступного, залога, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Фонда (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Фонд ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. 2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. 3. На конец отчетного года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат оценке при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (цена продажи за минусом дополнительных затрат- скидок, затраты на доставку, ремонт и т.д.). 4. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится на конец отчетного года.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	1. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
53	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	При классификации аренды в качестве краткосрочной Фондом учитывается планируемый срок аренды. Договор аренды классифицируется в качестве краткосрочной аренды при условии, что на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, относятся на расходы Фонда.

53.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд не применяет требования, предусмотренные пунктами 2.1 - 2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018г. №635-П, для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	1. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам или на сумму денежных средств, фактически полученных от размещения облигаций. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. 2. Расчет амортизированной стоимости производится Группой управления инвестициями Фонда при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежедневно. 3. Метод ЭСП не применяется к договорам займа, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (менее 10% балансовой стоимости обязательства).
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Убыток, перенесенный в налоговом учете на будущее, в бухгалтерском учете рассматривается как вычитаемая временная разница, приводящая к возникновению отложенного налогового актива.
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	В случае если Фонд решает выкупить ценные бумаги у акционера, или акционер решает продать Фонду свои акции, в учете стоимость выкупленных акций отражается в сумме уплаченной акционеру.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В составе резервного капитала учитывается резервный фонд (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). Резервный фонд создается в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения им указанного размера.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доход по причитающимся дивидендам отражается в учете на дату объявления дивидендов на их полную сумму, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.03.2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	10 253 986	9 045 820
2	Пенсионные взносы	354 458	294 746
3	Пенсионные выплаты	(66 044)	(116 461)
4	Распределение результата инвестирования	0	0
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)	0	0
12,1	Прочее	(4 704)	(17 387)
13	Итоговое увеличение обязательств	283 710	160 898
14	Обязательства на конец отчетного периода	10 537 696	9 206 718

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1,9 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.03.2020 года составил бы 2 578 101 тысячу рублей (31.03.2019 года: 1 490 759 тысячу рублей).

(в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 N 4381-У)

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании составили 10 537 696 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

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

Ставка дисконтирования (номинальная) - 7,97% (31.03.2019 - 8,3%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 6,5% (31.03.2019 - 6,7%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 50 лет (31.03.2019 - 50 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 55 лет (31.03.2019 - 55 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 36,5 лет (31.03.2019 - 36,1 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 27,3 лет (31.03.2019 - 26,9 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета - 1 392 руб. (31.03.2019 - 1 416 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,0% (31.03.2019 - 4,1%);

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании
 Таблица 26.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений	13,43%	11,61%	9,65%	6,43%	14,21%
2	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	13,00%	11,00%	8,60%	5,30%	12,12%
3	Доходность инвестирования средств выплатного резерва	13,95%	10,84%	10,38%	6,09%	14,34%
4	Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	13,95%	10,84%	9,18%	5,00%	12,19%
5	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	0,00%	6,82%	7,08%	6,57%	9,95%
6	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	0,00%	6,82%	6,26%	5,00%	8,46%
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	13,15%	10,53%	8,59%	6,07%	8,70%

*- доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, средств выплатного резерва, средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, рассчитана от прибыли по данным бухгалтерского учета в соответствии с фактическими суммами и сроками их в обращении

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

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.03.2019
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	8,0%	8,3%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	4,5%	4,3%

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

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31 марта 2020 года было рассчитано на основе фактических данных о доходности инвестиций за исторический период.

Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 марта 2020 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений, а также исходя из доходности к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.03.2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	15 399 126	13 886 821
2	Пенсионные взносы	242 030	269 540
3	Пенсионные выплаты	(247 988)	(215 777)
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	20 713	8 309
12,1	Прочее	(32 640)	(112 044)
13	Итоговое увеличение обязательств	(17 885)	(49 972)
14	Обязательства на конец отчетного периода	15 381 241	13 836 849

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, обязательства по указанным договорам составили 15 381 242 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

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

Ставка дисконтирования (номинальная) - 7,6% (31.03.2019 - 8,6%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 0,0% (31.03.2019 - 0,0%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 56 лет (31.03.2019 - 56 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 58 лет (31.03.2019 - 58 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 31,0 лет (31.03.2019 - 29,6 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 25,1 лет (31.03.2019 - 23,5 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета - 1 285 руб. (31.03.2019 - 1 297 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,0% (31.03.2019 - 4,1%);

27.1.3. При выборе актуарных предположений о нетто-ставки дисконтирования учитываются:

исторические данные о доходности размещения средств пенсионных резервов (после вычета вознаграждения управляющей компании (управляющим компаниям) и специализированному депозитарию);

доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
 Таблица 27.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	11,96%	10,37%	9,22%	7,10%	10,14%
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	13,01%	10,37%	9,22%	7,01%	11,11%

*- доходность размещения средств пенсионных резервов, включая средства страхового резерва, рассчитана от прибыли от размещения средств пенсионных резервов по данным бухгалтерского учета в соответствии с фактическими суммами и сроками их в обращении.

Негосударственный пенсионный фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с -. Ставка индексации пенсии равна -.

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.03.2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 669 270	1 303 841
2	Пенсионные взносы	185 094	158 675
3	Пенсионные выплаты	(33 637)	(22 654)
4	Распределение результата размещения	22	8
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях, в том числе:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	(20 713)	(8 310)
12,1	Прочее	1	0
13	Итоговое увеличение обязательств	130 767	127 719
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 800 037	1 431 560

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства по указанным договорам составили 1 800 037 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

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

Ставка дисконтирования (номинальная) - 7,6% (31.03.2019 - 8,6%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 0,0% (31.03.2019 - 0,0%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 56 лет (31.03.2019 - 56 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 58 лет (31.03.2019 - 58 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 31,0 лет (31.03.2019 - 29,6 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 25,1 лет (31.03.2019 - 23,5 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета - 1 285 руб. (31.03.2019 - 1 297 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,0% (31.03.2019 - 4,1%);

28.1.3. При выборе актуарных предположений о нетто-ставки дисконтирования учитываются:

исторические данные о доходности размещения средств пенсионных резервов (после вычета вознаграждения управляющей компании (управляющим компаниям) и специализированному депозитарию);

доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.03.2019
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,59%	8,60%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	2,60%	2,70%

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

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31 марта 2020 года было рассчитано на основе фактических данных о доходности инвестиций за исторический период.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 марта 2020 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходности размещения средств пенсионных резервов, а также исходя из доходности к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	79 499	82 027
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	274 959	212 719
3	Итого	354 458	294 746

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» Протокол от 23 июля 2018 года № 21 и размещенных на сайте <https://npf-sng-ru>.

34.1.2. В 1 квартале 2020 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с января 2019 года по декабрь 2019 года в сумме 303 978 тысяч рублей (Триста три миллиона девятьсот семьдесят восемь тысяч рублей), по договорам, заключенным до января 2019 года в сумме 50 481 тыс. рублей (Пятьдесят миллионов четыреста восемьдесят одна тысяча рублей). В 1 квартале 2019 года: по договорам, заключенным в период с января 2018 года по декабрь 2018 года в сумме 292 283 тыс. рублей (Двести девяносто два миллиона двести восемьдесят три тысячи рублей), по договорам, заключенным до января 2018 года в сумме 2 463 тыс. рублей (Два миллиона четыреста шестьдесят три тысячи рублей).

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

Таблица 34.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	242 030	269 540
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	185 094	158 675
3	Итого	427 124	428 215

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат.

34.2.2. Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» Протокол от 13 августа 2019 года №23 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31.03.2020 года.

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

Таблица 34.3 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	242 030	269 540
3	-	0	0
4	Итого	242 030	269 540

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

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

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	0
1	Взносы, полученные от физических лиц	45 932	37 121
2	Взносы, полученные от юридических лиц	139 162	121 554
3	-	0	0
4	Итого	185 094	158 675

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

Таблица 34.5 Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.03.2019
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	38 379	36 367
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	2 202	2 076
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	498	774
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	1 704	1 302
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	105	459
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	22	12
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	64	413
8	-	0	0
9	в связи со смертью застрахованного лица	19	34
9.1	по иным причинам	0	0
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	40 476	37 984
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	1	2
12	-	0	0
13	-	0	0
14	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	613	437
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	78	72

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

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

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	6 216	4 687
2	с физическими лицами	6 198	4 669
3	с юридическими лицами	18	18
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	41 885	39 686
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	35 551	33 683
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	175	386
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	175	386

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 31.03.2020 по сравнению с 1 кварталом 2019 года не только за счет участников по заключенным в 1 квартале 2020 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (1 квартал 2020 года: изменение на 2199 участников).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ПАО «Сургутнефтегаз». Так, за 1 квартал 2020 года пенсионные взносы составили 328508.57 тысяч рублей или 77 процентов от общей суммы взносов (1 квартал 2019 года: 327701.84 тысяч рублей или 77 процентов от общей суммы взносов; (1 квартал 2018 года : 331846.47 тысяч рублей или 77 процентов от общей суммы взносов).

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

Таблица 35.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	2 525	1 723
2	Срочные пенсионные выплаты	271	113
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	21 330	93 221
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	5 851	5 131
5	Единовременная выплата пенсии	36 067	16 273
6	Итого	66 044	116 461

Средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода по договорам об обязательном пенсионном страховании составил 1 тысячу рублей (в сопоставимом периоде: 1 тысячу рублей).

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

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

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	247 988	215 777
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	33 637	22 654
3	Итого	281 625	238 431

Средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял 3 тысячи рублей (в сопоставимом периоде: 3 тысячи рублей).

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

Таблица 35.3 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	247 759	215 293
2	Выкупные суммы	229	483 883
3	Итого	247 988	699 176

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

Таблица 35.4 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	28 149	20 990
2	Выкупные суммы	5 488	1 664
3	Итого	33 637	22 654

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

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

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	38	28
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек),	289	515
	в том числе:		
3	в связи со смертью участника	133	99
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	24	12
5	вследствие выполнения обязательств по договору	0	1
6	по другим причинам	132	403

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.1 Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	17 884	49 972
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(130 766)	(127 719)
3	Итого	(112 882)	(77 747)

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

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

36.1.3. В настоящей таблице раскрывается уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.1.4. По строке 1 настоящей таблицы за 3 месяца 2020 года произошло уменьшение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на 17 884 409,11 руб.

36.1.5. По строке 2 настоящей таблицы за 3 месяца 2020 года произошло (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на 130 766 552,79 руб.

36.1.6. По строке 3 настоящей таблицы за 3 месяца 2020 года произошло итоговое (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на 112 882 143,68 руб.

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.1 Аквизиционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	1 031	562
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	0	0
3	Расходы на рекламу	0	286
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	1 031	848

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

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

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	128	18
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
3	Итого	128	18

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

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

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	128	18
6	Итого	128	18

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по Таблица 39.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за 1 квартал 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(356)	100 936	0	100 580
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1.	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1.	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(356)	100 936	0	100 580
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
8	-	0	0	0	0
9	Итого	(356)	100 936	0	100 580

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

Таблица 39.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за 1 квартал 2020 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(8 359)	(595 603)	(603 962)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0
2.1.	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0
3.1.	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(8 359)	(595 603)	(603 962)
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0
8	Итого	(8 359)	(595 603)	(603 962)

Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1 Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	634 093	612 430
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	517 542	507 920
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	6 017	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	110 534	104 510
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
10	-	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
15	по финансовой аренде	0	0
16	Прочее	0	0
17	Итого	634 093	612 430

Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1 Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020	1 квартал 2019
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	49 009	44 964
2	Представительские расходы	70	107
3	Амортизация основных средств	919	483
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	171	5
5	Вознаграждение управляющей компании	0	6 154
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 316	5 404
7	Расходы по аренде	5 989	5 968
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	5	10
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 330	7 965
10	Расходы по страхованию	0	0
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	1	1
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	253	311
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	0
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	951	595
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	264	353
20	Неустойки, штрафы, пени	0	0
21	Прочее	5 617	4 402
22	Итого	76 895	76 722

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс.руб. (1 квартал 2019 года: 0 тыс.руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 132 тыс. руб. (1 квартал 2019 года: 170 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (1 квартал 2019 года: 0 тыс.руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 159 тыс.руб. (1 квартал 2019 года: 8 357 тыс.руб.)

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили ___0___ рублей (1 квартал 2019 года: ___0___ рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили ___0___ рублей (1 квартал 2019 года: ___0___ рублей).

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.03.2020 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 514 118	17 646 452	0	34 160 570
2	финансовые активы, в том числе:	16 514 118	17 646 452	0	34 160 570
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	16 514 118	11 783 748	0	28 297 866
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	16 514 118	11 783 748	0	28 297 866
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	269 700	0	269 700
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	459 018	0	459 018
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	7 885 755	2 638 235	0	10 523 990
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	422 596	139 875	0	562 471
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 359 062	150 172	0	1 509 234
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	1 592 419	0	1 592 419
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 846 705	6 534 329	0	13 381 034
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	5 862 704	0	5 862 704
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	5 862 704	0	5 862 704

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2019 года

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 772 623	19 249 152	0	37 021 775
2	финансовые активы, в том числе:	17 772 623	19 249 152	0	37 021 775
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	17 772 623	13 029 175	0	30 801 798
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	17 772 623	13 029 175	0	30 801 798
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	389 395	0	389 395
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	40 792	483 179	0	523 971
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	10 653 424	3 183 738	0	13 837 162
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	429 839	139 964	0	569 803
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 356 516	416 089	0	1 772 605
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 270	1 413 980	0	1 415 250
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 290 782	7 002 830	0	12 293 612
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	6 219 977	0	6 219 977
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	6 219 977	0	6 219 977

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.03.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	17 646 452	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
	в том числе:						
2	финансовые активы,	17 646 452	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
	в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	11 783 748	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
	в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли,	11 783 748	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
	в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	269 700	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	459 018	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 638 235	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	139 875	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0

11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	150 172	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 592 419	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 534 329	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,	5 862 704	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
	в том числе:						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 862 704	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	19 249 152	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	19 249 152	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	13 029 175	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	13 029 175	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	389 395	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	483 179	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 183 738	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	139 964	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0

11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	416 089	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 413 980	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 002 830	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	6 219 977	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 219 977	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.	0	0	0

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.03.2020

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 908 943	6 320 008	131	9 229 082	9 229 082
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	2 210 415	0	0	2 210 415	2 210 415
5	расчетные счета	70	0	0	70	70
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	2 036 044	0	0	2 036 044	2 036 044
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	174 301	0	0	174 301	174 301
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	6 320 008	0	6 320 008	6 320 008
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	2 712 688	0	2 712 688	2 712 688
11	сделки обратного репо	0	3 607 320	0	3 607 320	3 607 320
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	698 528	0	0	698 528	698 528
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	698 528	0	0	698 528	698 528
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	0	0	131	131	131
23	сделки обратного репо	0	0	5	5	5
26	прочее	0	0	126	126	126
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	27 719 617	27 719 617	27 719 617
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	221	221	221
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	51	51	51
61	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	51	51	51
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	170	170	170
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	170	170	170
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	10 537 696	10 537 696	10 537 696
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	15 381 241	15 381 241	15 381 241
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	1 800 037	1 800 037	1 800 037
72	прочие обязательства	0	0	422	422	422

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 067 336	5 412 035	2 512	6 481 883	6 481 883
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	686 461	0	0	686 461	686 461
5	расчетные счета	52	0	0	52	52
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	682 696	0	0	682 696	682 696
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	3 713	0	0	3 713	3 713
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	0	5 412 035	0	5 412 035	5 412 035
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	3 843 017	0	3 843 017	3 843 017
11	сделки обратного репо	0	1 569 018	0	1 569 018	1 569 018
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	380 875	0	0	380 875	380 875
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	380 875	0	0	380 875	380 875
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	0	0	2 512	2 512	2 512
23	сделки обратного репо	0	0	20	20	20
26	прочее	0	0	2 492	2 492	2 492
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	27 323 364	27 323 364	27 323 364
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	567	567	567
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	164	164	164
63	прочая кредиторская задолженность	0	0	164	164	164
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	403	403	403
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	403	403	403
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	10 253 986	10 253 986	10 253 986
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	15 399 126	15 399 126	15 399 126
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	1 669 270	1 669 270	1 669 270
72	прочие обязательства	0	0	415	415	415