

Приложение 1
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|--|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | |
| | по ОКПО | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45286555000 | 56084954 | 1P-360/2 |

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

на 31 марта 2020 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ
"ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, этаж 5

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 736 554 | 4 332 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | 0 | 0 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54 | 6 047 811 | 6 975 643 |
| 3.1 | Финансовые активы, переданные без прекращения признания | 7, 56 | 0 | 0 |
| 4 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 8 | 0 | 0 |
| 4.1 | Финансовые активы, переданные без прекращения признания | 8, 56 | 0 | 0 |
| 5 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 9 | 0 | 0 |
| 5.1 | Финансовые активы, переданные без прекращения признания | 9, 56 | 0 | 0 |
| 6 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 10 | 32 500 | 32 500 |
| 7 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 11 | 0 | 0 |
| 8 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 12 | 0 | 0 |
| 9 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 13 | 0 | 0 |
| 10 | Инвестиции в дочерние предприятия | 14 | 0 | 0 |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | 0 | 0 |
| 12 | Инвестиционное имущество | 16 | 356 622 | 356 610 |
| 13 | Нематериальные активы | 17 | 1 045 | 962 |
| 14 | Основные средства | 18 | 4 363 | 4 590 |
| 15 | Отложенные аквизиционные расходы | 19 | 0 | 0 |
| 16 | Требования по текущему налогу на прибыль | 47 | 1 098 | 2 237 |
| 17 | Отложенные налоговые активы | 47 | 9 657 | 5 735 |
| 18 | Прочие активы | 20 | 16 848 | 22 135 |
| 19 | Итого активов | | 7 206 498 | 7 404 744 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 22 | 0 | 0 |
| 21 | Займы и прочие привлеченные средства | 23 | 0 | 0 |
| 22 | Выпущенные долговые ценные бумаги | 24 | 0 | 0 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|----------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 25 | 31 | 0 |
| 24 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | 0 | 0 |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | 2 191 551 | 2 223 595 |
| 26 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 27 | 2 161 754 | 2 257 028 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 288 045 | 284 165 |
| 28 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | 0 | 0 |
| 29 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 47 | 580 | 593 |
| 30 | Отложенные налоговые обязательства | 47 | 0 | 0 |
| 31 | Резервы - оценочные обязательства | 30 | 540 | 0 |
| 32 | Прочие обязательства | 31 | 10 671 | 18 006 |
| 33 | Итого обязательства | | 4 653 173 | 4 783 387 |
| Раздел III. КАПИТАЛ | | | | |
| 34 | Уставный капитал | 32 | 500 000 | 500 000 |
| 35 | Добавочный капитал | 32 | 746 646 | 746 646 |
| 36 | Резервный капитал | 32 | 20 322 | 15 267 |
| 37 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 32 | 0 | 0 |
| 38 | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | 0 | 0 |
| 39 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | 0 | 0 |
| 40 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | | 0 | 0 |
| 41 | Резерв хеджирования денежных потоков | | 0 | 0 |
| 42 | Прочие резервы | | 0 | 0 |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1 286 356 | 1 359 443 |
| 44 | Итого капитал | | 2 553 324 | 2 621 357 |
| 45 | Итого капитал и обязательства | | 7 206 498 | 7 404 744 |

Президент
(должность руководителя)



(подпись)

Зверев Юрий Александрович
(инициалы, фамилия)

28 мая 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Код территории и по ОКATO | Код некредитной финансовой по ОКПО | Регистрационный номер (порядковый) |
| 4528655500 | 56084954 | 1Р-360/2 |

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

за 1-й квартал 2020 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ
"ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, этаж 5

Код формы по ОКУД: 0420202
Первый квартал
(тыс. руб.)

| № строки | Наименование | Пояснение к строкам | за отчетн период | за аналог период предыд года |
|---|---|---------------------|------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному | | | | |
| Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по | | | | |
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании | 34 | 934 | 689 976 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34 | 29 291 | 40 087 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 30 226 | 730 063 |
| Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по | | | | |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | 35 | (33 459) | (32 520) |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35 | (75 153) | (36 739) |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 35 | (108 612) | (69 258) |
| Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по | | | | |
| 7 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | 32 044 | (687 958) |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | 91 394 | 740 |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | 0 | (20 835) |
| 10 | Изменение отложенных аквизиционных расходов | 19 | 0 | 0 |
| 11 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 38 | 0 | 0 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 45 051 | (47 249) |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 80 761 | 64 911 |

| № строки | Наименование | Пояснение к строкам | за отчетн период | за аналог период предыд года |
|---|---|---------------------|------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 39 | (194 017) | (10 962) |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | 0 | 0 |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 41 | 12 979 | 11 181 |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | | 0 | 0 |
| 18 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | 8 275 | 0 |
| 19 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | (92 002) | 65 130 |
| 20 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | (46 951) | 17 881 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы | 44 | (37 089) | (33 071) |
| 22 | Процентные расходы | 45 | 0 | 0 |
| 22.1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | | 0 | 0 |
| 23 | Прочие доходы | 46 | 12 681 | 11 118 |
| 24 | Прочие расходы | 46 | (15) | (765) |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | (24 422) | (22 718) |
| 26 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (71 374) | (4 836) |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 47 | 3 341 | 1 129 |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | (580) | (475) |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | 3 922 | 1 604 |
| 30 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 15 | 0 | 0 |
| 31 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (68 032) | (3 707) |
| Раздел IV. Прочий совокупный доход | | | | |
| 32 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 0 | 0 |
| 33 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | 0 | 0 |
| 34 | в результате выбытия | | 0 | 0 |
| 35 | в результате переоценки | 18 | 0 | 0 |
| 36 | налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов | 47 | 0 | 0 |
| 37 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | 0 | 0 |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 47 | 0 | 0 |
| 39 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | | 0 | 0 |
| 40 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | 0 | 0 |
| 41 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 0 | 0 |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе: | 40 | 0 | 0 |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи | | 0 | 0 |
| 44 | налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 47 | 0 | 0 |
| 45 | переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе: | | 0 | 0 |
| 46 | Обесценение | | 0 | 0 |
| 47 | Выбытие | | 0 | 0 |
| 48 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией | | 0 | 0 |
| 49 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | 54 | 0 | 0 |
| 50 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | 0 | 0 |

| № строки | Наименование | Пояснение к строкам | за отчетн период | за аналог период предыд года |
|----------|--|---------------------|------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 51 | Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | 0 | 0 |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | (68 032) | (3 707) |

Президент
(должность руководителя)



Зверев Юрий Александрович
(подпись) (инициалы, фамилия)

28 мая 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|---|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 10 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Прочие движения резервов | 0 | 0 | 0 | 791 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (791) | 0 |
| 14 | Остаток на 31 марта 2019 г. | | 500 000 | 746 646 | 15 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 254 642 | 2 516 556 |
| 14.1 | Остаток на 1 января 2020 г. | | 500 000 | 746 646 | 15 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 359 443 | 2 621 357 |
| 15 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный | | 500 000 | 746 646 | 15 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 359 443 | 2 621 357 |
| 18 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (68 033) | (68 033) |
| 19 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Дополнительный выпуск акций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Прочие движения резервов | 0 | 0 | 0 | 5 055 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (5 055) | 0 |
| 27 | Остаток на 31 марта 2020 г., в том числе: | | 500 000 | 746 646 | 20 322 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 286 356 | 2 553 324 |
| 28 | капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Зверев Юрий Александрович
(инициалы, фамилия)

28 мая 2020 г.



Приложение 7
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | |
|-------------------------|--|--|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | |
| | по ОКПО | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45286555000 | 56084954 | 1Р-360/2 |

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

за 1-й квартал 2020 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ
"ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, этаж 5

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За Первый квартал 2020 г. | За Первый квартал 2019 г. |
|---|---|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | 934 | 689 976 |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | 29 291 | 40 087 |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 0 | 0 |
| 4 | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | (33 459) | (32 520) |
| 5 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | (64 427) | (27 964) |
| 6 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | (10 726) | (8 775) |
| 7 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | 890 838 | 468 861 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За Первый квартал 2020 г. | За Первый квартал 2019 г. |
|--|---|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | (610 502) | (1 096 063) |
| 8.1 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 8 275 | 0 |
| 8.2 | Уплаченные проценты | | 0 | 0 |
| 8.3 | Полученные проценты | | 96 575 | 46 582 |
| 9 | Оплата аквизиционных расходов | | 0 | (9 915) |
| 10 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (17 292) | (14 260) |
| 11 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | (17 403) | (20 582) |
| 12 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | (1 807) | (1 121) |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (8 209) | (6 425) |
| 14 | Уплаченный налог на прибыль | | 546 | 357 |
| 15 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 452 056 | 415 543 |
| 16 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 714 690 | 443 782 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Поступления от продажи основных средств | | 0 | 0 |
| 18 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | | 0 | 0 |
| 19 | Поступления от продажи нематериальных активов | | 0 | 0 |
| 20 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | 0 | 0 |
| 21 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (161) | 0 |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | 0 | 0 |
| 23 | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | 0 | 0 |
| 25 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12, 13, 14 | 0 | 0 |
| 29 | Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | 0 | 0 |
| 30 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | 0 | 0 |
| 31 | Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | 0 | 0 |
| 32 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | 17 360 | 9 182 |
| 33 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 355 | 403 |
| 34 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | (23) | (23) |
| 35 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 17 532 | 9 562 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 36 | Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств | | 0 | 0 |
| 37 | Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе: | | 0 | 0 |
| 37.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 46.1 | 0 | 0 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За Первый квартал 2020 г. | За Первый квартал 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 38 | Поступления от выпуска акций | | 0 | 0 |
| 39 | Поступления от продажи собственных акций | | 0 | 0 |
| 40 | Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров | | 0 | 0 |
| 41 | Выплаченные дивиденды | | 0 | 0 |
| 43 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 44 | Прочие платежи от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 45 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 46 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 732 222 | 453 344 |
| 47 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 0 | 0 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 4 332 | 3 663 |
| 49 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 736 554 | 457 007 |

Президент
(должность руководителя)

(подпись)

Зверев Юрий Александрович
(инициалы, фамилия)

28 мая 2020 г.



Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда на 31 марта 2020 г.

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | 360/2, 21.05.2004 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N | НПФ "Профессиональный" (АО) внесено в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 17 июня 2016 года под номером 44 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда | Акционерное общество |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации | |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда | 105062, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина 11, этаж 5 |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда | 105062, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина 11, этаж 5 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - лицензия № 21-000-1-00954 |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности | Общество с ограниченной ответственностью "Специализированная депозитарная компания "Гарант", лицензия № 177-06414-000100 от 26.09.2003 (бессрочная), выдана ФСФР |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда | 30 |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС» |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | 105062, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, этаж 4, помещ. 1 |
| 14 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | 643 |

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность на 31 марта 2020 г.

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения</p> | <p>Вознаграждение Фонда по обязательному пенсионному страхованию состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - постоянной части, производится за счет средств пенсионных накоплений; - переменной части, вознаграждение производится за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений; <p>Расходы на оплату услуг доверительных управляющих и специализированного депозитария, отчисления в регуляторные резервы и АСВ осуществляются за счет собственных средств Фонда.</p> <p>Экономика Российской Федерации чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Поскольку уровень заболеваемости продолжает расти во многих странах, на данном этапе трудно оценить характер и масштабы воздействия на деятельность организаций.</p> <p>С марта 2020 г. наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.</p> <p>Совокупность указанных факторов может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Фонда, эффект такого воздействия в настоящий момент определить не представляется возможным. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.</p> |

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 марта 2020 г.

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными Банком России в пределах его компетенции (ОСБУ) на базе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Разъяснений Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, и инвестиционной собственности, отраженной по переоцениваемой стоимости. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Изменения, внесенные Указанием Банка России от 08.07.2019 N 5191-У |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | В связи с вступлением в силу Указания Банка России №5191-У в отчетности за 2019г.: 1. Остатки по счету 30602 "Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31.12.2019г. были перенесены из строки 6 Бухгалтерского баланса, показатель "Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность" в строку 1 Бухгалтерского баланса, показатель "Денежные средства и их эквиваленты". 2. В отчет о потоках денежных средств включены обороты и остатки по счету 30602 "Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" за 1 квартал 2019 год. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации | Бухгалтерский баланс: 1. строка 1 "Денежные средства и их эквиваленты" увеличена на 921 тыс. руб.; 2. строка 6 "Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность" уменьшена на 921 тыс. руб. Отчет о потоках денежных средств: отражены остатки и обороты по движению денежных средств по счету 30602 "Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" в соответствии с экономическим содержанием операций. |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода | |

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики на 31 марта 2020 г.**

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Фонд имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Фонда. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Подготовка данной финансовой отчетности в соответствии с ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течении отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. |
| 3 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фондом проводится проверка адекватности обязательств по пенсионной деятельности с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам. При осуществлении таких тестов используются текущие оценки будущих денежных потоков по договорам с учетом прогноза будущих взносов и пенсий, инвестиционного дохода от активов, административных расходов, ставки дисконтирования денежных потоков. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда на ежеквартальной основе. |
| 4 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | Все договоры на каждую отчетную дату проходят проверку на предмет адекватности обязательств, которая отражает наилучшую текущую оценку в отношении будущих денежных потоков. Основными допущениями для расчета обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению являются ставка дисконтирования, темпы индексации размеров негосударственных пенсий, допущений о смертности, инвалидности, уровне досрочного расторжения договоров, темпах назначения негосударственных пенсий, показателях инвестиционной доходности и расходах на обслуживание действующих на отчетную дату договоров НПО. |
| 5 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости в соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. Фонд классифицирует финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или возникновением финансового актива или обязательства, относятся на расходы этого периода. Методы оценки справедливой стоимости финансовых инструментов утверждены во внутренних методиках Фонда. |

| | | | |
|--|---------------|---|--|
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | 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). По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Фонд планирует непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У руководства Фонда отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Фонд предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. |
| 7.1 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Пересчет показателей с учетом гиперинфляции не осуществлялся. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Изменен подход к определению справедливой стоимости ценных бумаг. Справедливая стоимость рассчитывается в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Согласно определению, представленному в МСФО (IFRS) 13, справедливая стоимость должна отражать цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Фонд ранее использовал рыночную стоимость рассчитанную биржей ММВБ на основе исторических данных. В соответствии с МСФО (IFRS) 13 историческая цена не является источником данных первого уровня иерархии справедливой стоимости и не всегда достоверно отражает справедливую стоимость без соответствующей корректировки. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии. |
| 9 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года) для негосударственных пенсионных фондов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. В связи с использованием Фондом временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 до 1 января 2021 г. Фонд не проводил анализ влияния указанной поправки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 классифицирует аренду на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Фонд намерен использовать освобождение по краткосрочной аренде, предусмотренное МСФО (IFRS) 16. По оценкам Фонда стандарт не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда. В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. В настоящий момент Фонд находится в процессе оценки влияния указанного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. |

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 | Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают: наличные средства в кассе; средства на текущих расчетных счетах в кредитных организациях; денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 90 дней. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Фондом. |
| 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, классифицирует все депозиты по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Проценты начисляются линейным методом в следующих случаях: 1) срок депозита «до востребования» или менее 90 (Девяноста) дней с даты размещения денежных средств, и процентная ставка по депозиту признана рыночной; 2) депозит может быть расторгнут вкладчиком в любой день без потери начисленных на дату расторжения процентов, и процентная ставка по депозиту признана рыночной. В остальных случаях справедливая стоимость депозита определяется как приведенная к дате оценки стоимость оставшихся до момента погашения денежных потоков по депозиту (учитываются платежи процентов и основной суммы депозита), рассчитанная с использованием в качестве ставки дисконтирования выбранной рыночной процентной ставки. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли). Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Фонд ежедневно рассчитывает справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами (в случае, если размер купонного дохода не включен в котировку). |
| 13 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | По состоянию на 31 декабря 2019 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Фонда отсутствуют финансовые активы, классифируемые в категорию «имеющиеся в наличии для продажи». |
| 14 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения | По состоянию на 31 декабря 2019 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Фонда отсутствуют финансовые активы, классифируемые в категорию «удерживаемых до погашения». |
| 15 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | В составе статьи прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются: денежные средства у брокера; расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам); начисленные дивиденды к получению; прочие дебиторы. Дебиторская задолженность принимается к учету по сложившейся фактической стоимости, определенной условиями договором (на сумму ожидаемых денежных потоков) с учетом начисленных резервов под обесценение. Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность отражаются в учете по амортизированной стоимости. |

| | | | |
|---|--|--|---|
| 16 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Фактический учет инвестиций в дочерних и ассоциированные предприятия осуществляется в категории долевых ценных бумаг по первоначальной стоимости. |
| 17 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы Фонда составляют: расчеты с работниками; расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам; авансовые оплаты поставщикам; расчеты с покупателями; прочие дебиторы. Задолженность по контрагентам формируется с учетом налога на добавленную стоимость. Переплаты по налогам в бюджет (кроме налога на прибыль) отражаются в суммах переплаты, либо ожидаемого возмещения из бюджета. Активы учитываются 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 | Финансовые обязательства принимаются к учету по справедливой стоимости, после первоначального признания переоцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К финансовым обязательствам, срок погашения которых составляет менее одного года при их первоначальном признании, даже если дата погашения приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется. При расчете ставки дисконтирования используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов и финансовых обязательств, предусмотренные договором. |
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и прочих привлеченных средств регулируется в Фонде Положениями утвержденными Банком России с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями. |
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг | У Фонда отсутствуют выпущенные долговые ценные бумаги. |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств | Прочие финансовые обязательства включают: обязательства по оплате поставщикам, начисленные обязательства по расчетам с бюджетом, внебюджетными фондами, обязательства перед персоналом. Обязательства перед поставщиками на условиях отсрочки платежа оцениваются по дисконтированной стоимости с применением метода ЭСП. Если период отсрочки составляет менее одного года дисконтирование не применяется. Обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством РФ. Обязательства по оплате предстоящих отпусков работников включают начисленные страховые взносы. Фонд формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала. |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, если Фонд имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования. |

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования. |
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования. |

Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

| | | | |
|----|---------------|--|--|
| 26 | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | <p>Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделения каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится.</p> <p>Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее – договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договоры страхования; - инвестиционные договоры с НВПДВ. |
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | <p>Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования.</p> <p>Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме.</p> <p>Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств.</p> <p>Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в т. ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ (при соблюдении законодательно установленных требований).</p> <p>Увеличение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств.</p> <p>Уменьшение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств</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>Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования.</p> <p>Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме.</p> <p>Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств.</p> <p>Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в т. ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ (при соблюдении законодательно установленных требований).</p> <p>Увеличение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств.</p> <p>Уменьшение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств</p> |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | Фонд выделяет прямые аквизиционные расходы по вознаграждению агентов и учитывает их обособленно на счете учета аквизиционных расходов. Фонд не капитализирует аквизиционные расходы. |
| 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 | В случае выявления переплат по договорам ОПС и НПО, Фонд отражает выявленные переплаты в составе дебиторской задолженности. Далее Фонд предпринимает все возможные действия по возврату излишне выплаченных средств. |
| 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>В составе кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению учитывается возврат денежных средств по ОПС и НПО.</p> <p>Возврат по выплатам договоров ОПС и НПО учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> *в составе кредиторской задолженности, если предполагается дальнейшая выплата; *в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты. |
| 32 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов | Взносы по НПО, ОПС признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фондов в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Возврат полученных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда. |

| | | | |
|---|---------------|---|---|
| 33 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат | <p>Выплаты по договорам об ОПС (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда.</p> <p>Выплаты по договорам НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета фонда в сумме начисленной выплаты в т.ч. НДФЛ (при условии соблюдения законодательно установленных требований).</p> |
| 34 | МСФО (IFRS) 4 | Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов | <p>Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам).</p> <p>Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> -расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; -расходы на рекламу деятельности, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр. |
| 35 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>На конец каждого квартала Фонд проводит проверку адекватности обязательств (ПАО) по договорам об ОПС, НПО актуарием Фонда. В рамках проведения проверки адекватности обязательств (ПАО) актуарием рассчитывается приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором.</p> <p>Фонд в сумме корректировки до уровня ПАО признает её в составе доходов/расходов по виду деятельности «уставная деятельность». Корректировка суммы пенсионных резервов, пенсионных накоплений не производится.</p> |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного | | | |
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | <p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается Фондом по справедливой стоимости, с учетом исключений, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н. Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется в отношении объектов инвестиционного имущества, если его справедливая стоимость может быть надежно определена. Фонд определяет справедливую стоимость инвестиционного имущества на дату оценки из экспертного заключения по оценке, составленной оценщиком и по состоянию на 31 декабря отчетного года. По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется.</p> |

| | | | |
|--|---------------|--|--|
| 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 | Инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности фонда (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей фонда), продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется. Часть объекта недвижимого имущества может быть признана в качестве инвестиционного имущества только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Для отнесения объекта недвижимости (части объекта недвижимости) к объектам инвестиционного имущества, фондом используется временной критерий – планируемый период использования данного объекта должен составлять не менее 1 года. |
| 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 объекта недвижимости определяется на основании отчёта оценщика, утверждённого Советом директоров Фонда. Оценщик должен соответствовать следующим требованиям: со стороны саморегулируемых организаций оценщиков не применялось в течение двух последних лет в количестве двух и более раз меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», а также внутренними документами саморегулируемых организаций оценщиков; стаж осуществления оценочной деятельности составляет не менее трёх лет. Инвестиционное имущество подлежит обязательной оценке оценщиком не реже одного раза в шесть месяцев. |
| 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 приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Часть налога на добавленную стоимость, после распределения по итогам квартала, включается в первоначальную стоимость последним днём квартала. Процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства, Фонд включает в стоимость этого основного средства. Не включаются в фактические затраты на сооружение, создание, приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств. |
| 40 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | Фондом определен способ начисления амортизации по группам основных средств – метод прямолинейного списания. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности. |
| 41 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта: 1. Автотранспортные средства – 5 лет 2. Оборудование – 2-3 года 3. Мебель – 5 лет 4. Вычислительная техника – 2-3 года 5. Прочее – 2-3 года |

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; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. |
| 43 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Для последующей оценки НМА применительно к группе однородных активов признаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). |
| 44 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Для НМА с неопределенным сроком использования: не начисляется амортизация; допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; ежегодно тестируются на обесценение. |
| 45 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Фонд применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 3 до 5 лет, в зависимости от срока действия договора, ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов. |
| 46 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Фондом, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; выплаты персоналу; пошлины за регистрацию юридических прав; амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения: административные расходы; расходы на обучение; расходы, признанные неэффективными; первоначальные операционные убытки. |

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

| | | | |
|----|--------------------------------|--|---|
| 47 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия | Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Фондом, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах (например, пособия по временной нетрудоспособности) обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате премий, в том числе по итогам работы за год, признаются Фондом в случае, если: у Фонда существует обязанность по выплате премий; величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Фондом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Фонд не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Фонд признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. |
| 48 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом | У Фонда отсутствуют планы с установленными выплатами |

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 49 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Для определения дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам. |
| 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 | Вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, не предусмотрено |

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

| | | | |
|----|-----------------------------|--|---|
| 51 | МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | По состоянию на 31 декабря 2018 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Фонда отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи. |
| 52 | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Критерии признания резервов-оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; -Обязательство может быть надежно измерено; -Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. <p>Условные обязательства - Учитываются за балансом, Условные активы - не учитываются.</p> <p>При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> * при определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; * вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; * надежная расчетная оценка может быть получена. <p>Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Резерв – оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам; существующие обязательства по обременительным договорам признаются в качестве резерва – оценочного обязательства и должны быть оценены; при реструктуризации в резервы – оценочные обязательства включаются только прямые затраты в связи с реструктуризацией, которые не связаны с продолжающейся деятельностью Фонда.</p> |

| | | | |
|------|------------------------------|---|--|
| 53 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде | <p>В связи с вступлением в силу с 01 января 2019 года "Положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", утвержденного Банком России 22.03.2018 N 635-П Фонд провёл инвентаризацию договоров аренды. Согласно ОСБУ 635-П определения и классификация по аренде должны быть основаны на положениях МСФО (IFRS) 16 «Аренда».</p> <p>По договору аренды у Фонда как арендатора нет опциона (право) на приобретение объекта аренды. У Фонда отсутствует экономический стимул на продление срок аренды, аренда не обеспечена защитой, так как Арендодатель имеет возможность в одностороннем порядке расторгнуть договор. Таким образом, фонд признает арендные платежи по данному договору линейным методом в течение срока аренды.</p> <p>Фонд как арендодатель рассматривает объекты в качестве инструментов размещения средств пенсионных резервов и конечной целью фонда является продажа объектов. Таким образом, фонд в значительной степени сохраняет риски и выгоды, связанные с изменениями справедливой стоимости объектов аренды, и классифицирует как операционная аренда.</p> |
| 53.1 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность (КЗ) - задолженность Фонда перед другими лицами, которую Фонд обязан погасить. Для признания КЗ в учете используются следующие критерии: существует высокая вероятность оттока экономических выгод; стоимость обязательства может быть достоверно оценена. При первоначальном признании КЗ оценивается по стоимости сделки. После первоначального признания КЗ учитывается по IAS 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Прекращение признания КЗ: погашение долга (в т.ч. путем взаимозачета); списание с баланса кредитора как безнадежного. |
| 54 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА) не подлежат дисконтированию. Фонд учитывает налоговые последствия операций, также как сами операции (любые налоговые последствия, относящиеся к операциям признанным в составе прибыли или убытка, также должны признаваться в составе прибыли или убытка).</p> <p>В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок.</p> <p>ОНА, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Фонд ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой у Фонда отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Фонд вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, ОНА не подлежит признанию.</p> <p>ОНА и ОНО отражаются на последний календарный день каждого квартала.</p> |
| 55 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций. |
| 56 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | Собственных выкупленных акций в Фонде нет |
| 57 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Фонд создает Резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера, определенного уставом акционерного общества Фонда. Отчисления в Резервный фонд утверждаются решением общего собрания акционеров. |
| 58 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок отражения дивидендов | Фонд не вправе принимать решение о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации как акционерного общества (ст 20.3 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах") |
| 59 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | |

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1 Денежные средства и их эквиваленты

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 31 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 583 546 | 2 021 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 0 | 0 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 42 326 | 1 390 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 110 651 | 921 |
| 7 | Итого | 736 554 | 4 332 |

Таблица 5.1 НПО Денежные средства и их эквиваленты

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 404 084 | 628 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 0 | 0 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 3 030 | 1 358 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 305 | 172 |
| 7 | Итого | 407 419 | 2 158 |

Таблица 5.1 ОПС Денежные средства и их эквиваленты

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 0 | 0 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 0 | 0 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 39 296 | 32 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 108 861 | 89 |
| 7 | Итого | 148 157 | 121 |

Таблица 5.1 ССФ Денежные средства и их эквиваленты

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 31 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 179 462 | 1 393 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 0 | 0 |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 0 | 0 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 1 486 | 660 |
| 7 | Итого | 180 978 | 2 052 |

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе | 736 554 | 4 332 |
| 2 | Банковские овердрафты | 0 | 0 |
| 3 | Прочее | 0 | 0 |
| 4 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках | 736 554 | 4 332 |

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 5 843 916 | 6 771 749 |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 203 894 | 203 894 |
| 3 | Производные финансовые инструменты | 0 | 0 |
| 4 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном | 0 | 0 |
| 5 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 6 047 811 | 6 975 643 |

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 2 645 992 | 3 207 051 |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 0 | 0 |
| 3 | Производные финансовые инструменты | 0 | 0 |
| 4 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном | 0 | 0 |
| 5 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 2 645 992 | 3 207 051 |

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 2 028 107 | 2 246 640 |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 0 | 0 |
| 3 | Производные финансовые инструменты | 0 | 0 |
| 4 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном | 0 | 0 |
| 5 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 2 028 107 | 2 246 640 |

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 1.1 | Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | 1 169 817 | 1 318 058 |
| 2.1 | Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 203 894 | 203 894 |
| 3 | Производные финансовые инструменты | 0 | 0 |
| 4 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном | 0 | 0 |
| 5 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 1 373 711 | 1 521 952 |

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

Таблица 7.4. Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 2 095 550 | 2 218 376 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 0 |
| 3 | некредитных финансовых организаций | 0 | 0 |
| 4 | нефинансовых организаций | 2 095 550 | 2 218 376 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 3 952 260 | 4 757 267 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 1 957 098 | 2 503 108 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 0 | 0 |
| 8 | иностранных государств | 0 | 0 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 687 221 | 1 100 490 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 0 | 0 |
| 11 | нефинансовых организаций | 1 307 941 | 1 153 669 |
| 12 | Итого | 6 047 811 | 6 975 643 |

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на на 31 марта 2020 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |

Таблица 10.1-НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на на 31 марта 2020 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Таблица 10.1-ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2020 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|-------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Таблица 10.1-ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2020 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Займы, выданные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |
| 6 | Расчеты по финансовой аренде | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Итого | 32 500 | 0 | 32 500 | 0 | 32 500 |

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном

Таблица 26.1 Выверка изменений обязательств по договорам об ОПС

| Номер строки | Наименование | на 31 марта 2020 г. | на 31 марта 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 2 223 595 | 1 384 901 |
| 2 | Пенсионные взносы | 934 | 689 976 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (33 459) | (32 520) |
| 4 | Распределение результата инвестирования | 0 | 0 |
| 5 | Актуарные 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, в том числе: | 0 | 0 |
| 10 | Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений | 0 | 0 |
| 11 | Прочее | 481 | 30 502 |
| 12 | Итоговое увеличение обязательств | (32 044) | 687 958 |
| 13 | Обязательства на конец отчетного периода | 2 191 551 | 2 072 860 |

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

Таблица 27.1 Выверка изменений обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые

| № строки | Наименование | на 31 марта 2020 г. | на 31 марта 2019 г. |
|----------|--|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 2 257 028 | 2 161 693 |
| 2 | Пенсионные взносы | 29 291 | 40 087 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (64 427) | (27 964) |
| 4 | Распределение результата размещения | 0 | 0 |
| 5 | Актуарные 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, в том числе: | 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 | 0 | 0 |
| 12.1 | Прочее | (60 138) | (14 140) |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | (95 274) | (2 018) |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 2 161 754 | 2 159 675 |

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 НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

| Номер строки | Наименование | на 31 марта 2020 г. | на 31 марта 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 284 165 | 302 586 |
| 2 | Пенсионные взносы | 0 | 0 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (10 726) | (8 775) |
| 4 | Распределение результата размещения | 0 | 0 |
| 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, в том числе: | 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 | 0 | 0 |
| 12.1 | Прочее | 14 606 | 10 052 |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | 3 880 | 1 277 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 288 045 | 303 863 |

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

Таблица 34.1 Взносы по договорам об ОПС

| Номер строки | Наименование | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 397 | 112 769 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 537 | 577 207 |
| 3 | Итого | 934 | 689 976 |

Таблица 34.2 Взносы по договорам НПО

| Номер строки | Наименование | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 29 291 | 40 087 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 29 291 | 40 087 |

Таблица 34.3 Взносы по договорам негосударственного пенсионного

| Номер строки | Наименование | текущий | предыдущий |
|--------------|---------------------------------------|---------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 0 | 0 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 29 291 | 40 087 |
| 4 | Итого | 29 291 | 40 087 |

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 | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Накопительная пенсия | 20 | 14 |
| 2 | Срочные пенсионные выплаты | 0 | 0 |
| 3 | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 31 489 | 31 251 |
| 4 | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица | 563 | 336 |
| 5 | Единовременная выплата пенсии | 1 387 | 919 |
| 6 | Итого | 33 459 | 32 520 |

Таблица 35.2 Выплаты по договорам НПО

| Номер строки | Наименование | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 64 427 | 27 964 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 10 726 | 8 775 |
| 3 | Итого | 75 153 | 36 739 |

Таблица 35.3 Выплаты по договорам НПО, классифицированным как страховые

| Номер строки | Наименование | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 64 427 | 27 964 |
| 2 | Выкупные суммы | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 64 427 | 27 964 |

Таблица 35.4 Выплаты по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

| Номер строки | Наименование | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 10 726 | 8 775 |
| 2 | Выкупные суммы | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 10 726 | 8 775 |

Примечание 44. Общие и административные расходы

| Номер строки | Наименование | На 31 марта 2020 г. | На 31 марта 2019 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 19 293 | 15 753 |
| 2 | Представительские расходы | 32 | 0 |
| 3 | Амортизация основных средств | 227 | 314 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 78 | 67 |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 8 966 | 9 290 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 1 421 | 1 177 |
| 7 | Расходы по аренде | 1 790 | 1 151 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 0 | 0 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 578 | 451 |
| 10 | Расходы по страхованию | 76 | 81 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 0 | 0 |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 105 | 971 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги | 845 | 444 |
| 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 | 267 | 225 |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 224 | 234 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 0 | 0 |
| 21 | Прочее | 3 187 | 2 912 |
| 22 | Итого | 37 089 | 33 071 |