

# ФБК

Акционерное общество  
«Негосударственный пенсионный фонд «Ростех»

## **Аудиторское заключение независимого аудитора о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

за 6 месяцев 2019 года

Москва | 2020



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру Акционерного общества  
«Негосударственный пенсионный фонд «Ростех»

### Заключение по результатам аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех» (далее – АО «НПФ «Ростех»), состоящей из бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества по состоянию на 30 июня 2019 года, отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 1-ое полугодие 2019 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества и отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 1-ое полугодие 2019 года, примечаний в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «НПФ «Ростех» по состоянию на 30 июня 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 1-ое полугодие 2019 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



## Прочие сведения

Мы обращаем внимание, что 30 сентября 2019 года единственным акционером АО «НПФ «Ростех» было принято решение о реорганизации АО «НПФ «Ростех» в форме присоединения к нему АО НПФ «Роствертол».

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

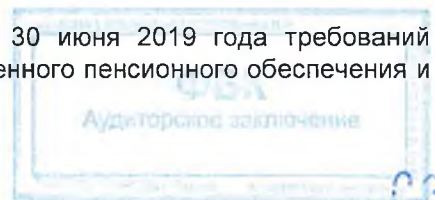
## Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями абзаца 2 статьи 22 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

В соответствии со статьей 22 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон) мы провели проверку ведения АО «НПФ «Ростех» пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии; осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам; бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанная проверка ограничилась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов АО «НПФ «Ростех», сравнение утвержденных АО «НПФ «Ростех» положений, правил и методик с требованиями, установленными Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

1) В части выполнения АО «НПФ «Ростех» по состоянию на 30 июня 2019 года требований Федерального закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии:





- по состоянию на 30 июня 2019 года ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии осуществлялось АО «НПФ «Ростех» самостоятельно;
- АО «НПФ «Ростех» открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен страховому лицу Пенсионным фондом Российской Федерации при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
- информация, отраженная на пенсионных счетах, соответствует требованиям пунктов 2 и 3 статьи 36.19 Федерального закона;
- одному застрахованному лицу в АО «НПФ «Ростех» открыт только один пенсионный счет накопительной пенсии.

2) В части выполнения АО «НПФ «Ростех» по состоянию на 30 июня 2019 года требований Федерального закона к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам:

- АО «НПФ «Ростех» производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии с Федеральным законом, Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений», со страховыми правилами АО «НПФ «Ростех» и договорами об обязательном пенсионном страховании;
- АО «НПФ «Ростех» осуществлял выплату выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) или перевод выкупных сумм в другой пенсионный фонд, перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой пенсионный фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты;
- пенсионные правила АО «НПФ «Ростех», определяющие порядок и условия исполнения АО «НПФ «Ростех» обязательств по пенсионным договорам подготовлены АО «НПФ «Ростех» на основе пункта 2 статьи 9 Федерального закона.

3) По состоянию на 30 июня 2019 года АО «НПФ «Ростех» заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, и имеющаяся в АО «НПФ «Ростех» документация в отношении данных кредитных организаций содержит анализ в части удовлетворения кредитных организаций требованиям статьи 24 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации».

4) Бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений АО «НПФ «Ростех» представляет собой финансовую информацию, на основе которой была подготовлена бухгалтерская (финансовая)

отчетность АО «НПФ «Ростех», в отношении которой мы выразили мнение в разделе «Мнение» нашего заключения, изложенного в отдельном разделе аудиторского заключения «Заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Процедуры в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений АО «НПФ «Ростех» проведены нами исключительно с целью проверки соответствия требованиям Федерального закона.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета АО «НПФ «Ростех», кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «НПФ «Ростех» достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 30 июня 2019 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 1-ое полугодие 2019 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов, установленными в Российской Федерации.

## Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями абзаца 6 статьи 22 и пункта 3 статьи 33 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

В соответствии с требованиями абзаца 6 статьи 22 и пункта 3 статьи 33 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон) в рамках рассмотрения процедуры реорганизации АО «НПФ «Ростех» в форме присоединения к нему другого негосударственного пенсионного фонда АО НПФ «Роствертол» мы провели проверку в отношении:

- передаточного акта;
- документов, содержащих сведения о составе и структуре имущества, передаваемого при реорганизации фонда путем присоединения в целях включения его в уставный капитал фонда;
- документов, содержащих сведения о составе и структуре передаваемых при реорганизации активов, в которые размещены средства пенсионных резервов и инвестированы средства пенсионных накоплений, в том числе включенные в выплатной резерв, а также средства, направленные на осуществление срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, и экономическое обоснование возможности такой передачи;
- документов, содержащих сведения о составе и структуре обязательств фонда перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;
- документов, содержащих сведения о составе и структуре документов, передаваемых при реорганизации фонда в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, позволяющих определить обязательства фонда перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;
- документов, содержащих сведения о составе кредиторов и размерах требований, подлежащих досрочному удовлетворению в связи с реорганизацией фонда при условии выдачи Банком России согласования на проведение реорганизации фонда.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов АО «НПФ «Ростех» и АО НПФ «Роствертол», рассмотрение прогнозных финансовых показателей по присоединяющему и присоединяемому фонду. Нами проведено сравнение внутренних положений

# ФБК

присоединяемого фонда и присоединяющего фонда, их правил и методик с требованиями, установленными Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами.

Мы рассмотрели выполнение аудируемым лицом требований абзаца 6 статьи 22 Федерального закона и других нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда в процессе реорганизации.

Мы также рассмотрели выполнение аудируемым лицом требований пункта 3 статьи 33 Федерального закона о неухудшении условий негосударственного пенсионного обеспечения участников и обязательного пенсионного страхования застрахованных лиц АО «НПФ «Ростех» при реорганизации в форме присоединения к нему негосударственного пенсионного фонда АО НПФ «Роствертол».

В результате проведенных нами процедур установлено, что АО «НПФ «Ростех» соблюдает:

- требования абзаца 6 статьи 22 Федерального закона в связи с реорганизацией в форме присоединения к нему АО НПФ «Роствертол» в отношении перечисленных выше документов по присоединению;
- требования пункта 3 статьи 33 Федерального закона о неухудшении условий негосударственного пенсионного обеспечения участников и обязательного пенсионного страхования застрахованных лиц АО «НПФ «Ростех» при реорганизации в форме присоединения к нему АО НПФ «Роствертол».

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов  
На основании Устава,  
квалификационный аттестат от 28.01.2013 г.  
№ 01-001230, ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

С.А. Гобозов  
квалификационный аттестат от 28.12.2011 г.  
№ 02-000057, ОРНЗ 20602010722

Дата аудиторского заключения  
«15» января 2020 года



# ФБК

## Аудируемое лицо

### Наименование:

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех».

### Место нахождения:

445028, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 24.

### Государственная регистрация:

Зарегистрировано Администрацией Автозаводского района г. Тольятти Самарской области 29 апреля 1994 г. за номером 4327. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1156313047087.

## Аудитор

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

### Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

### Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

### Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

### Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.



"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)
36440363000	33515848	1Р-169/2

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

на 30 июня 2019 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех» (АО «НПФ «Ростех»)

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г.Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

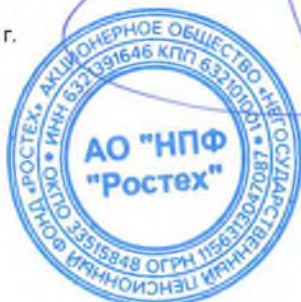
Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30.06.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	17 254	17 110
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	1 128 680	1 083 870
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 128 680	1 083 870
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8, 9	0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11	1 436 845	1 488 803
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 436 845	1 488 803
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	0	0
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	0	0
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	70 191	70 191
17	Нематериальные активы	18	3 242	3 279
18	Основные средства	19	775	678
19	Отложенные аквизиционные расходы	20	0	0
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	0	0
21	Отложенные налоговые активы	53	124	340
22	Прочие активы	21	22 592	13 541
23	<b>Итого активов</b>		<b>2 679 704</b>	<b>2 677 812</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22, 23	0	0
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	0	0
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	23	0	0

27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24, 25, 26	0	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	прочая кредиторская задолженность	26	0	0
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	2 592	2 012
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	906 059	904 038
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	0	0
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	1 397 950	1 493 727
36	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	31	0	0
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	0	0
38	Отложенные налоговые обязательства	53	0	0
39	Резервы - оценочные обязательства	32	0	0
40	Прочие обязательства	33	5 916	5 794
41	<b>Итого обязательств</b>		<b>2 312 517</b>	<b>2 405 571</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
42	Уставный капитал	34	150 707	150 707
43	Добавочный капитал	34	26 617	2 845
44	Резервный капитал	34	145	145
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	34	0	0
46	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
48	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
50	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
51	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
52	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
54	Прочие резервы	34	0	0
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		189 718	118 544
56	<b>Итого капитала</b>		<b>367 187</b>	<b>272 241</b>
57	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>2 679 704</b>	<b>2 677 812</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Геркусов Д.М.

26 июля 2019 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	169/2

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

за 1 полугодие 2019 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех» (АО «НПФ «Ростех»)  
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 445964, г. Тольятти, ГСП, ул. Фрунзе, д.24

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		36 085	101 533
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		0	0
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		31 937	244 080
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		-5 773	-5 769
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		0	0
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с		-113 128	-103 958
7	Оплата аквизиционных расходов		0	-926
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-24 869	-14 659
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-2 545	-2 768
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-1 761	-932
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-24 174	-17 986
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		0	0
15	Уплаченные проценты		0	0



16	Полученные проценты		0	0
17	Уплаченный налог на прибыль		0	0
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		5 620	-124 336
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-98 609	74 279
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств		0	0
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	0
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-405	-84
24	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
25	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		0	0
26	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		0	0
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		281 015	161 631
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-277 735	-155 610
29	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов		0	0
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов		0	0
31	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструмента		0	0
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструмента		0	0
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 085 901	3 438 357
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-1 006 232	-3 740 879
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		4 228	3 962
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		174 805	183 315
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-185 552	-143 865
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		76 024	-253 173
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		0	0
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		0	0
43	Поступления от выпуска акций		0	0
44	Поступления от продажи собственных акций		0	0
45	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров		0	0
46	Выплаченные дивиденды		0	0
47	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
48	Платежи в погашение долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0



49	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		0	0
50	Платежи в погашение выпущенных долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		0	0
51	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
52	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-22 585	-178 894
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
56	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	70 019	401 284
57	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	47 434	222 390

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Геркусов Д.М.

26 июля 2019 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	169/2

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

за 1 полугодие 2019 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех» (АО «НПФ «Ростех»)  
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 445964, г. Тольятти, ГСП, ул. Фрунзе, д.24

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Раздел 1. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	36 085	101 533
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	31 938	243 394
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		68 022	344 928
<b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	-32 282	-84 996
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	-126 346	-114 343
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-158 627	-199 339
<b>Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		-2 021	-12 860
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	95 777	-127 896
<b>Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
9	Аквизиционные расходы	39	-100	-1 581
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	20, 39	0	0
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40	0	0

12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		3 050	3 253
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	94 604	93 101
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43	14 441	-6 822
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42	14 441	-6 822
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	43	0	0
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44, 45	0	0
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44	0	0
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45	0	0
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		0	0
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	0	0
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	47	925	1 259
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		0	0
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48	0	0
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		109 970	87 538
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		113 021	90 791
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	-41 479	-25 746
31	Процентные расходы	50	0	0
32	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	51	0	0
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
34	Прочие доходы	52	3 284	724
35	Прочие расходы	52	-3 437	-565
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-41 632	-25 587
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		71 389	65 204
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	-216	-226
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	0	0
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	-216	-226

41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0
42	Прибыль (убыток) после налогообложения		71 174	64 978
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
52	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций		0	0
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0



67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
71	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		0	0
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		0	0
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0
75	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0
76	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
79	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций		0	0
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		0	0
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		71 174	64 978

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Геркусов Д.М.

26 июля 2019 г.



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
364440363000	по ОКПО
	33515848
	169/2
	Регистрационный номер (порядковый номер)

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

за 1 полугодие 2019 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех» (АО «НПФ «Ростех»)  
Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г. Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420203  
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Последняя к срокам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как учитываемые по справедливой стоимости	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																		18
1	Остаток на 01.01.2018 года		150 707	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126 510	277 362
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 01.01.2018 года		150 707	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126 510	277 362
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 978	64 978
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0







Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№ 169/2 от 02.08.2005
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41)	Свидетельство о внесении в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования от 17.06.2016 № 45.
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	0
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	Отсутствуют
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	город Тольятти Самарской области, Российская Федерация
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	445028, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, 24
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	1. Открытое акционерное общество «РОНИН Траст», лицензия № 21-000-1-00100 от 24.12.2002. 2. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Райффайзен Капитал», лицензия № 21-000-1-00640 от 21.04.2009.
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	Закрытое акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий, лицензия № 22-000-1-00005 от 25.11.1997, выдана бессрочно Федеральной службой по финансовым рынкам

11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	40 человек
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия группы	Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (Государственная корпорация «Ростех»)
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	119991, Российская Федерация, г. Москва, Гоголевский бульвар, дом 21, стр. 1.
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Рубль - 643



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

**Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Фонд исторически реализовывал негосударственное пенсионное обеспечение исключительно работников ПАО «АВТОВАЗ» и его дочерних компаний. С 2012 года предлагал услуги негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования локально, только на территории г. Тольятти. Для акционера Фонда - ПАО «АВТОВАЗ» развитие деятельности на региональном или федеральном уровне не было приоритетной задачей. Таким образом, Фонд являлся социальным проектом ПАО «АВТОВАЗ».</p> <p>В мае 2018 года в результате сделки с ПАО «АВТОВАЗ» единственным акционером Фонда становится ГК «Ростех». В октябре 2018 года произошло переименование Фонда в АО «НПФ «Ростех».</p> <p>Новым акционером предполагается увеличение клиентской базы Фонда, формируется маркетинговая политика, определяются цели привлечения средств в активы Фонда и возможность финансирования акционером корпоративной пенсионной программы.</p> <p>Принимая во внимание международные санкционные процессы, волатильность финансовых рынков, Фондом принимаются достаточные разумные меры с целью своевременной адаптации деятельности в соответствии с изменяющимися условиями внешней и внутренней экономических сред.</p>



**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положением отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» N 527-П. Фонд, являющийся резидентом Российской Федерации, ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями ОСБУ и МСФО.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	База оценки финансовых активов: - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости; - денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости.  В отношении основных средств и нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.  Фонд учитывает инвестиционное имущество после первоначального признания с применением модели учета по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало	-



		предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	-
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	-

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Учет доходов и расходов Фондом осуществляется по методу «начисления» таким образом, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.
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)	Фонд производит оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы, так и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональное суждение и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в

			<p>случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие "достоверно оценена" означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности.</p> <p>Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.</p>
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	<p>В соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» на конец каждого отчетного периода Фонд проводит проверку адекватности обязательств по договорам ОПС, результаты которой оформляются отчетом актуария Фонда.</p> <p>Проверка адекватности обязательств проводится Фондом в отдельности по каждому из договоров ОПС, заключенных на отчетную дату.</p> <p>Ключевые допущения, использованные Фондом при проведении проверки адекватности обязательств, раскрыты в примечании 28.</p>
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	<p>На конец каждого отчетного периода Фонд проводит проверку адекватности обязательств по договорам НПО, результаты которой оформляются отчетом актуария Фонда.</p> <p>Проверка адекватности обязательств проводится Фондом в отдельности по каждому из договоров НПО, заключенных на отчетную дату.</p> <p>В рамках проведения проверки адекватности обязательств Фондом производится расчет приведенной стоимости всех будущих поступлений и выплат денежных средств, предусмотренных договором, включая: будущие поступления средств пенсионных резервов; распределение Фондом результатов размещения средств пенсионных резервов; будущие выплаты пенсий, выкупных сумм, а также выплаты наследникам и правопреемникам; сопутствующие поступления и выплаты денежных средств, таких как прямые расходы фонда по обслуживанию договоров НПО;</p> <p>поступления и выплаты денежных средств, возникающие по НВПДВ.</p> <p>Ключевые допущения, использованные Фондом при проведении проверки адекватности обязательств, раскрыты в примечании 30.</p>
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 13	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Фонд осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги в зависимости от целей приобретения классифицируются в одну из категорий:</p>



			<ul style="list-style-type: none"> <li>• ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>• долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости.</li> </ul> <p>Фонд производит оценку справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Для целей определения справедливой стоимости ценных бумаг используются модели оценки стоимости ценных бумаг, для которых определен активный рынок, и модели оценки стоимости ценных бумаг, для которых не определен активный рынок.</p> <p>Активным рынком признается такой рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.</p> <p>Активным рынком для ценных бумаг, допущенных к обращению на организованных торгах в Российской Федерации, признается ПАО «Московская биржа», в случае соответствия одновременно следующим критериям на дату расчета рыночной стоимости активов: за последние 10 торговых дней совершено не менее 10 сделок с данным финансовым активом на организованных площадках;</p> <p>среднедневной объем торгов за последние 10 торговых дней составил не менее 500 тыс. руб.</p> <p>Если ценная бумага номинирована в иностранной валюте, объем торгов пересчитывается исходя из курса валют, установленного Банком России.</p> <p>При невыполнении одного из вышеуказанных условий, рынок признается неактивным.</p> <p>Основным рынком для ценных бумаг признается - ПАО «Московская биржа»;</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте учетной политикой Фонда не предусмотрено.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Фонд намерен непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
8	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с	Отсутствует.

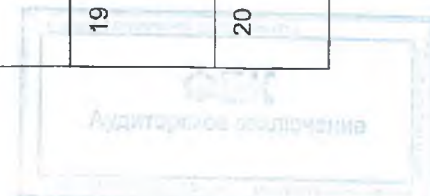


	учетом изменений общей покупательной способности рубля		
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
9	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Изменения в учетную политику АО «НПФ «Ростех» в отчетном периоде не вносились.</p>
10	МСФО (IAS) 8	<p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Фонда. Фонд планирует применить эти стандарты после их вступления в силу. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в отношении аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартов учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Фонд не планирует применять МСФО (IFRS) 17 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта. Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». В январе 2016 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, разъясняющие порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, которые для целей бухгалтерского учета оцениваются по справедливой стоимости, а для целей налогового учета – по первоначальной стоимости. Фонд полагает, что применение данных поправок не окажет существенного влияния на его финансовую отчетность.</p>

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, имеющих в наличии и денежных средств размещенных по договорам банковского вклада со сроком погашения не более 90 дней.
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно.</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.</p> <p>Если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.</p> <p>Критерий существенности для целей определения разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, принимается в размере 10%.</p> <p>По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости.</p>
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного размещения).</p> <p>В отдельных случаях справедливая стоимость ценной бумаги при первоначальном признании может отличаться от стоимости приобретения ценной бумаги. В случае признания ЭСП по долговой ценной бумаге рыночной, к долговой ценной бумаге применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП при определении справедливой стоимости при первоначальном признании.</p> <p>Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно (более чем на</p>

			<p>20%) отличается от стоимости их приобретения.</p> <p>В случае приобретения ценной бумаги на фондовых биржах в режимах основных торгов (Режим основных торгов или Режим основных торгов Т+, разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг признается несущественной и отражение в бухгалтерском учете не производится.</p> <p>В случае если цена приобретения ценной бумаги существенно (более чем на 20%) отличается от стоимости их приобретения, Фонд при первоначальном признании отражает в бухгалтерском учете разницу между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг в описанном ниже порядке.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости, представлены по мере убывания использования наблюдаемых источников данных и увеличения использования ненаблюдаемых источников данных:</p> <p>Уровень 1 – цена актива или обязательства на активном рынке;</p> <p>Уровень 2 – цена, рассчитанная на основе наблюдаемых данных по указанному или аналогичному активу;</p> <p>Уровень 3 – цена, определенная на основе ненаблюдаемых данных исключительно на основе расчетных показателей в отношении конкретного актива.</p> <p>Для целей определения справедливой стоимости ценных бумаг используются модели оценки стоимости ценных бумаг, для которых определен активный рынок, и модели оценки стоимости ценных бумаг, для которых не определен активный рынок.</p>
14	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо.
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>В категорию долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости относятся вложения в долговые ценные бумаги, в случае если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ценные бумаги не котируются на активном рынке;</li> <li>ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>ценные бумаги предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым покупатель ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги.</li> </ul>

			<p>Не обращающиеся на активном рынке долговые ценные бумаги, после первоначального признания относятся в данную категорию и учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода.</p> <p>Вложения в долговые ценные бумаги данной категории не переоцениваются.</p> <p>При наличии признаков обесценения под вложения в указанные ценные бумаги формируются резервы на возможные потери.</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий у Фонда нет.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Фонд учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива отнесенного к прочим.</p> <p>В составе прочих активов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дебиторская задолженность;</li> <li>- запасы;</li> <li>- брокерский счет управляющих компаний;</li> <li>- налог на прибыль;</li> <li>- расчеты по сделкам с ценными бумагами в доверительном управлении;</li> <li>- расчеты между видами деятельности.</li> </ul> <p>Указанные активы оцениваются по фактической стоимости приобретения.</p>
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости отсутствуют.
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые обязательства у Фонда отсутствуют.





Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)
		Не применимо
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)
		Не применимо
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)
		Не применимо
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		
24	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда
		<p>Договоры ОПС являются договорами страхования на дату первоначального признания, при этом выделения каких-либо составных частей по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится.</p> <p>Договоры НПО, заключаемые Фондом, классифицируются как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее - НВПДВ). Фонд объединяет договоры НПО в однородную группу, соответствующую пенсионной схеме № 1, отраженной в пенсионных правилах Фонда.</p> <p>При классификации договоров Фонд исходит из допущения, что по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами.</p>

25	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договора негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые у Фонда отсутствуют.
26	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Договоры НПО, заключаемые Фондом, классифицируются как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее - НВПДВ). Фонд объединяет договоры НПО в однородную группу, соответствующую пенсионной схеме № 1, отраженной в пенсионных правилах Фонда.</p> <p>При классификации договоров Фонд исходит из допущения, что по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами. Фонд признает все обязательства и права, возникающие в связи с депозитной составляющей вне зависимости от основы, используемой для оценки этих прав и обязательств. В случае если Фонд может отдельно надежно оценить депозитную составляющую, Фонд не отделяет в бухгалтерском учете депозитную составляющую от основного договора НПО.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами.</p> <p>Фонд отражает на счетах бухгалтерского учета пенсионные резервы по каждой из следующих составных частей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• резервы покрытия пенсионных обязательств;</li> <li>• страховой резерв;</li> <li>• результат размещения средств пенсионных резервов.</li> </ul> <p>Пенсионные взносы отражаются в бухгалтерском учете в дату признания обязательства перед участниками в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляют записи по увеличению обязательств на именных пенсионных счетах.</p> <p>Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО, с требованиями пенсионных правил.</p> <p>Фонд на конец отчетного года проводит инвентаризацию средств пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах.</p> <p>В случае выявления расхождений между информацией о размере средств пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах нарастающим итогом, и общим объемом средств пенсионных резервов Фонда, учтенных в системе бухгалтерского учета (без учета результатов проверки на адекватность обязательств по договорам НПО), Фонд на основании акта сверки проводит мероприятия по устранению указанных расхождений.</p>



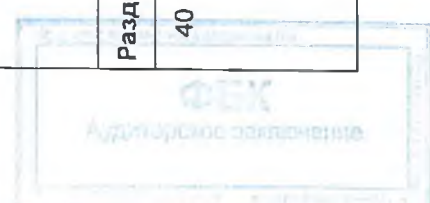
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые у Фонда отсутствуют.
28	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.
29	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>Взносы ОПС.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед застрахованным лицом по накопительной пенсии в сумме полученных пенсионных накоплений на дату поступления пенсионных накоплений от ПФР и других НПФ с учетом внесения изменений в единый реестр застрахованных лиц.</p> <p>После первоначального признания, вновь поступающие страховые взносы на финансирование накопительной пенсии, а также дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, взносы работодателя, уплаченные в пользу застрахованного лица, взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений, поступающие в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и средства (части средств) материнского (семейного) капитала, направленные на формирование накопительной пенсии в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», учитываются как увеличение пенсионных обязательств на дату получения</p>

			<p>страховых взносов. Взносы НПО. Пенсионные взносы отражаются в бухгалтерском учете в дату признания обязательства перед участниками в соответствии с условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионными правилами как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на именных пенсионных счетах.</p>
31	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>Выплаты ОПС. Для учета выплат пенсий и перевода правопреемникам средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, Фонд уменьшает средства пенсионных накоплений, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. Выплаты НПО. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.</p>
32	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Аквизиционные расходы представляют собой расходы, связанные с андеррайтингом (процессом анализа предлагаемых на страхование рисков, принятия решения о страховании того или иного риска и определения адекватных условий страхования) и заключением договоров ОПС или договоров НПО.</p> <p>Аквизиционные расходы разделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС или договоров НПО,</li> <li>• косвенные расходы, связанные с осуществлением Фондом деятельности по ОПС или НПО, которые нелегко соотнести с заключением определенного договора ОПС или НПО или группой договоров.</li> </ul> <p>В состав прямых аквизиционных расходов Фонд включает вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды не включаются Фондом в состав прямых аквизиционных расходов. Отражение в бухгалтерском учете расходов на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров ОПС и НПО, а также связанных с ними страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в соответствии с общим порядком бухгалтерского учета затрат на оплату труда работников Фонда, отраженного в настоящей учетной политике. Если существует неопределенность, что договор НПО или договор ОПС вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.</p>



			<p>Понесенные прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем.</p> <p>Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам ОПС или договорам НПО. Фонд не капитализирует прямые и косвенные аквизиционные расходы.</p>
33	МСФО (IFRS) 4	<p>Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод</p>	<p>Анализ договоров ОПС на предмет наличия в них депозитных составляющих Фондом не производится.</p> <p>Фонд признает все обязательства и права, возникающие в связи с депозитной составляющей вне зависимости от основы, используемой для оценки этих прав и обязательств. В случае если Фонд может отдельно надежно оценить депозитную составляющую, Фонд не отделяет в бухгалтерском учете депозитную составляющую от основного договора НПО.</p>
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
34	МСФО (IAS) 40	<p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p>	<p>Фонд учитывает инвестиционное имущество после первоначального признания с применением модели учета по справедливой стоимости.</p> <p>Под справедливой стоимостью инвестиционного имущества понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется Фондом ежегодно на основании данных оценки рыночной стоимости объекта инвестиционного имущества.</p> <p>Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.</p> <p>По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, на обесценение не проверяется.</p>
35	МСФО (IAS) 40	<p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p>	<p>Объектом инвестиционного имущества в Фонде является:</p> <p>здание (либо часть здания), предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды;</p> <p>здание (либо часть здания), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; здания, находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование или по одному или нескольким договорам аренды.</p>

36	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества 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 того же места нахождения, что и оцениваемый объект	При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполняемой профессиональными оценщиками.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
37	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	В отношении основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
38	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
39	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Фонд устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Здания – свыше 30 лет</li> <li>2. Транспортные средства – 3-5 лет</li> <li>3. Офисное и компьютерное оборудование – 2-3 лет</li> <li>4. Прочее 20-25 лет</li> </ol>
<b>Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
40	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>- Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul>



41	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, могут быть объединены в однородную группу нематериальных активов, например, компьютерное программное обеспечение; авторские права; лицензии; патенты и другие.</p> <p>Фонд учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.</p>
42	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
43	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями Фонда), исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.</li> </ul> <p>Амортизация нематериальных активов осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.</p>
44	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов	<p>В состав расходов на приобретение и создание нематериального актива включаются: покупная цена, включая импортные пошлины, включая налог на добавленную стоимость и</p>



		собственными силами	<p>невозмещаемые налоги, после вычета всех торговых скидок; любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Фондом, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, такие как:</p> <p>стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; выплаты персоналу;</p> <p>пошлины за регистрацию юридических прав;</p> <p>амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива.</p> <p>Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения:</p> <p>административные расходы;</p> <p>расходы на обучение.</p> <p>Затраты, относящиеся к доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию, относятся на увеличение его первоначальной стоимости.</p>
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления</b>			
45	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями». В случае если в указанном Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Фонд применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».</p> <p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p> <p>К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты);</p> <p>оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие);</p> <p>В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания</p>



			<p>годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работникам. Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p> <p>Обязательства признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем.</p> <p>Обязательства по оплате других оплачиваемых отсутствий работника на работе признаются при наступлении факта отсутствия работника на работе по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по болезни или в результате полученной травмы;</li> <li>• по беременности и родам;</li> <li>• по уходу за ребенком;</li> <li>• призыв на военные сборы;</li> <li>• исполнение работником государственных или общественных обязанностей (например, присяжного заседателя);</li> <li>• в других случаях, предусмотренных законодательством и внутренними актами Фонда.</li> </ul>
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	У Фонда отсутствуют пенсионные планы для работников.
47	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
48	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по	Не применимо.



		окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
49	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств и инвестиционного имущества признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- генеральным директором Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Признание объектов основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>После признания объектов основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания.</p> <p>При признании объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, стоимость объектов, отраженная на счетах бухгалтерского учета, не изменяется.</p> <p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Фонд производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;</li> </ul>

			<p>- справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не производится.</p> <p>Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Фонд учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.</p> <p>Если объект признан в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия признания объекта учета, на основании которых актив был признан в качестве долгосрочного актива, предназначены для продажи, не удовлетворяются, признание актива в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращается.</p> <p>Объект, который до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения);</li> <li>- возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</li> </ul>
50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Признание резервов - оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится по нижеприведенной схеме:</p> <p>Резервы (критерии признания)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имеют обязательство, возникшее в результате прошлого события;</li> <li>- обязательство может быть надежно измерено;</li> <li>- вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды.</li> </ul> <p>Условные обязательства - учитываются за балансом.</p> <p>Условные активы - не учитываются.</p> <p>При применении критериев признания резервов - оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим:</p> <p>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.</p>



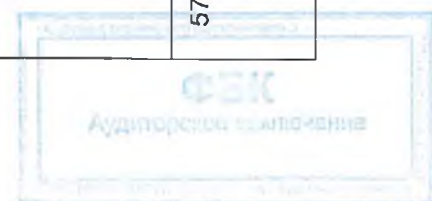


			<p>что исполнит принятые на себя обязанности; вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37.</p> <p>Методы оценки ожидаемых затрат и влияние фактора времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов - оценочных обязательств, определяются Фондом в соответствующих внутренних документах.</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 продвигающейся деятельностью Фонда.</p>
51	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>Финансовая аренда отсутствует.</p>
52	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При первоначальном признании торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая является ее справедливой стоимостью.</p> <p>В составе краткосрочных обязательств и текущей части долгосрочных обязательств допустима переклассификация в краткосрочную.</p> <p>По степени оценки задолженность по полученным счетам относится к фактическим обязательствам, вытекающим из договоров, контрактов и положений законодательства. Сумма не должна снижаться при уменьшении величины других текщих обязательств и активов, то есть текщие обязательства не могут в полной мере рассматриваться в качестве источника текущих активов. обязательства начисляются в период их возникновения (принцип начисления).</p>
53	МСФО (IAS) 12	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 РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных различий. Временные различия подразделяются на:</p>





			<p>- налогооблагаемые - приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, будет являться отложенным налоговым обязательством;</p> <p>- вычитаемые - приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению, будет являться отложенным налоговым активом.</p> <p>Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным различиям учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
54	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Не применимо
55	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в Фонде нет.
56	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал – это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом Фонда. Резервный фонд не может быть использован для иных целей (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона об АО). Резервный капитал входит в состав собственного капитала Фонда.
57	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не начисляются и не выплачиваются.



## Примечание 5. Денежные средства

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	1	0	1	2	0	2
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Расчетные счета	16 082	0	16 082	15 708	0	15 708
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 172	0	1 172	1 400	0	1 400
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	17 254	0	17 254	17 110	0	17 110

## Денежные средства НПО

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Расчетные счета	5 558	0	5 558	7 404	0	7 404
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	58	0	58	806	0	806
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	5 616	0	5 616	8 210	0	8 210

## Денежные средства ОПС

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Расчетные счета	545	0	545	0	0	0
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 114	0	1 114	594	0	594
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	1 659	0	1 659	594	0	594



Денежные средства ССФ

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	1	0	1	2	0	2
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Расчетные счета	9 979	0	9 979	8 304	0	8 304
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	9 980	0	9 980	8 306	0	8 306

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	17 254	17 110
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	30 180	52 909
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) (примечания 23, 24 настоящего приложения)	0	0
5	Итого	47 434	70 019



**Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

**Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 128 680	1 083 870
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	1 128 680	1 083 870

**НПО состав статьи Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	281 620	270 288
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	281 620	270 288



**ОПС состав статьи Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль  
или убыток**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	847 061	813 582
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	847 061	813 582

**ССФ состав статьи Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль  
или убыток**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
2	Прочие долевые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	0	0



**Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль  
или убыток**

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 017	6 725
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
3	некредитных финансовых организаций	0	0
4	нефинансовых организаций	7 017	6 725
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 121 663	1 077 145
6	Правительства Российской Федерации	599 264	681 223
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	56 357	16 824
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 379	100 486
10	некредитных финансовых организаций	0	0
11	нефинансовых организаций	380 663	278 612
12	Итого	1 128 680	1 083 870



**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019г.			31.12.2018г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 436 845	0	1 436 845	1 488 803	0	1 488 803
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	Итого	1 436 845	0	1 436 845	1 488 803	0	1 488 803

**НПО состав статьи Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019г.			31.12.2018г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 180 493	0	1 180 493	1 235 372	0	1 235 372
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0

Аудиторское заключение



5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	Итого	1 180 493	0	1 180 493	1 235 372	0	1 235 372

**ОПС состав статьи Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

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

Таблица 10.1

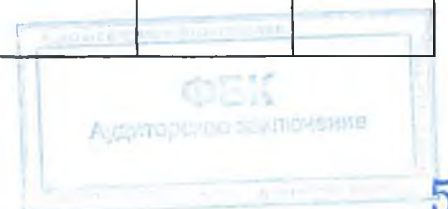
Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019г.			31.12.2018г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110 181	0	110 181	106 306	0	106 306
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	Итого	110 181	0	110 181	106 306	0	106 306

**ССФ состав статьи Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019г.			31.12.2018г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0



2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 171	0	146 171	147 125	0	147 125
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	Итого	146 171	0	146 171	147 125	0	147 125



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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения
1	2	3	4	3	4
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6,65% - 8,15%	89 - 365 дней	6,65% - 8,30%	74 - 368 дней
3	субординированные депозиты	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0

**Примечание 17. Инвестиционное имущество**

**Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости**

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало периода	70 191	70 738
2	Поступление	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	-547
9	Прочее	0	0
10	Балансовая стоимость на конец периода	70 191	70 191

17.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится ежегодно на конец года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

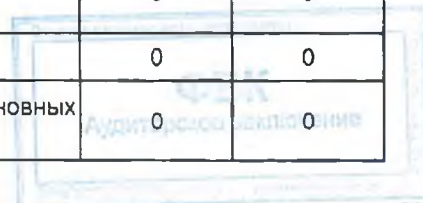
17.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием следующих методов оценки: затратный, сравнительный, доходный.

**НПО состав статьи «Инвестиционное имущество»**

**Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости (НПО)**

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало периода	70 191	70 738
2	Поступление	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0





7	Перевод в прочие активы	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	-547
9	Прочее	0	0
10	Балансовая стоимость на конец периода	70 191	70 191

**Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости (ОПС)**

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало периода	0	0
2	Поступление	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	0
9	Прочее	0	0
10	Балансовая стоимость на конец периода	0	0

**ССФ состав статьи « Инвестиционное имущество»**

**Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости (ССФ)**

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало периода	0	0
2	Поступление	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	0

9	Прочее	0	0
10	Балансовая стоимость на конец периода	0	0

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Арендный доход	3 480	3 330
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход	-2 556	-2 070
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход	0	0
4	Итого	925	1 259

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости  
инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	70 191	70 191
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу "как если бы объект был завершен"	0	0
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив	0	0
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, связанные с инвестиционным имуществом, находящимся в аренде	0	0
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	70 191	70 191



## Примечание 18. Нематериальные активы

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года	248	3 552	3	3 802
2	Накопленная амортизация	0	-710	-1	-711
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 года	248	2 841	3	3 092
4	Поступления	476	84	0	559
5	Затраты на создание	0	0	0	0
6	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
7	Выбытия	0	-2	0	-2
8	Амортизационные отчисления	0	-458	0	-458
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0
11	Переоценка	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0
13	Балансовая стоимость на 30.06.2018 года	723	2 466	3	3 191
14	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	1 031	3 815	3	4 849
15	Накопленная амортизация	0	-1 569	-1	-1 570
16	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	1 031	2 246	2	3 279
17	Поступления	0	424	0	424
18	Затраты на создание	0	0	0	0
19	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
20	Выбытия	0	0	-3	-3
21	Амортизационные отчисления	0	-458	1	-457
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	0	0

26	Балансовая стоимость на 30.06.2019 года	1 031	2 212	0	3 242
27	Стоимость (или оценка) на 30.06.2019 года	1 031	4 239	0	5 270
28	Накопленная амортизация	0	-2 027	0	-2 027
29	Балансовая стоимость на 30.06.2019 года	1 031	2 212	0	3 242



## Примечание 19. Основные средства

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2018 года	0	1 328	0	1 347	2 132	4 808
2	Накопленная амортизация	0	-723	0	-1 279	-1 656	-3 659
3	Балансовая стоимость на 01.01.2018 года	0	605	0	68	476	1 149
4	Поступления	0	0	0	0	0	0
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
6	Передачи	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
8	Выбытия	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	0	-204	0	-68	-26	-298
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
12	Переоценка	0	0	0	0	0	0
13	Прочее	0	0	0	0	0	0
14	Балансовая стоимость на 30.06.2018 года	0	401	0	0	450	851
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	0	1 328	0	1 347	2 132	4 808
16	Накопленная амортизация	0	-1 074	0	-1 347	-1 708	-4 129
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	0	254	0	0	424	678
18	Поступления	0	273	0	0	0	273
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передачи	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
22	Выбытия	0	0	0	-368	0	-368
23	Амортизационные отчисления	0	-150	0	368	-26	191
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
26	Переоценка	0	0	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 30.06.2019 года	0	377	0	0	398	775
29	Стоимость (или оценка) на 30.06.2019 года	0	1 602	0	980	2 132	4 714
30	Накопленная амортизация	0	-1 225	0	-980	-1 734	-3 938
31	Балансовая стоимость на 30.06.2019 года	0	377	0	0	398	775

**Примечание 21. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	3	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	172	659
9	Запасы	1	10
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	22 416	12 872
13	Резерв под обесценение	0	0
14	Итого	22 592	13 541

**НПО состав статьи «Прочие активы»**

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	120
9	Запасы	0	0
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0

12	Прочее	5 251	2 456
13	Резерв под обесценение	0	0
14	Итого	5 251	2 576

**ОПС состав статьи «Прочие активы»**

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	259
9	Запасы	0	0
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	16 591	10 397
13	Резерв под обесценение	0	0
14	Итого	16 591	10 656

**ССФ состав статьи «Прочие активы»**

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	3	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	172	280
9	Запасы	1	10

10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	574	19
13	Резерв под обесценение	0	0
14	Итого	750	309



**Примечание 27. Кредиторская задолженность  
по деятельности в качестве страховщика по обязательному  
пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному  
пенсионному обеспечению**

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	553	259
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	2 039	1 753
3	Итого	2 592	2 012

**Кредиторская задолженность по обязательному  
пенсионному страхованию**

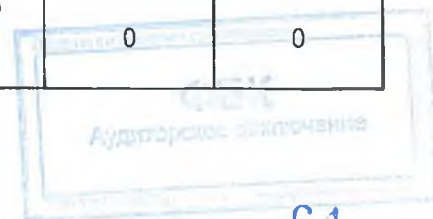
Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0
3	Кредиторская задолженность по выплатам	0	0
4	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
5	Прочая кредиторская задолженность	553	259
6	Итого	553	259

**Кредиторская задолженность по негосударственному  
пенсионному обеспечению**

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0



2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
4	Прочая кредиторская задолженность	2 039	1 753
5	Итого	2 039	1 753

**Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном  
пенсионном страховании**

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	904 038	868 419
2	Пенсионные взносы	36 085	102 565
3	Пенсионные выплаты	-32 282	-93 246
4	Распределение результата инвестирования	0	30 399
5	Актuarные прибыли (убытки). в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	экономические	0	0
8	демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, 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	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы)	0	0
13	Прочее	-1 782	-4 099
14	Итоговое увеличение обязательств	2 021	35 619
15	Обязательства на конец отчетного периода	906 059	904 038



**Примечание 30. Обязательства по договорам  
негосударственного пенсионного обеспечения,  
классифицированным как инвестиционные с негарантированной  
возможностью получения дополнительных выгод**

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

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 493 727	1 377 587
2	Пенсионные взносы	31 938	269 832
3	Пенсионные выплаты	-126 346	-240 636
4	Распределение результата размещения	0	85 621
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	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы)	0	0
13	Прочее	-1 369	1 323
14	Итоговое увеличение обязательств	-95 777	116 140
15	Обязательства на конец отчетного периода	1 397 950	1 493 727





Примечание 33. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	2 913	988
3	Расчеты по социальному страхованию	985	0
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 090	530
6	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
7	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
8	Прочее	928	4 276
9	Итого	5 916	5 794



**Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве  
страховщика по обязательному пенсионному страхованию,  
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

**Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании за 2 квартал 2019 г.**

**Таблица 36.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	3 717	4 194
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	0	0
3	Итого	3 717	4 194

36.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением совета директоров АО "НПФ "Ростех" от 12.11.2018 и размещенных на сайте [www.rostecnpf.ru](http://www.rostecnpf.ru)



Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 2 квартал 2019 г.

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	12 434	214 196
3	Итого	12 434	214 196

36.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема № 1 "Индивидуальная".

36.2.2. Следующие пенсионные схемы: - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.3. Пенсионные схемы: Пенсионная схема № 1 "Индивидуальная" - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения

36.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: - негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты

36.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением совета НПФ ОАО "АВТОВАЗ" от 10.06.2010 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.06.2019.



**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 2 квартал 2019 г.**

**Таблица 36.4**

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	12 434	13 196
2	Взносы, полученные от юридических лиц	0	201 000
3	Итого	12 434	214 196

**Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве  
страховщика по обязательному пенсионному страхованию,  
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

**Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании за 1 полугодие 2019 г.**

**Таблица 36.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	9 009	23 962
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных	27 076	77 571
3	Итого	36 085	101 533

36.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением совета директоров АО "НПФ "Ростех" от 12.11.2018 и размещенных на сайте [www.rostecnpf.ru](http://www.rostecnpf.ru)





Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	31 938	243 394
3	Итого	31 938	243 394

36.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема № 1 "Индивидуальная".

36.2.2. Следующие пенсионные схемы - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

36.2.3. Пенсионные схемы: Пенсионная схема № 1 "Индивидуальная" - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения

36.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: - негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

36.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением совета НПФ ОАО "АВТОВАЗ" от 10.06.2010 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.06.2019



**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 1 полугодие 2019 г.**

**Таблица 36.4**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	25 120	26 095
2	Взносы, полученные от юридических лиц	6 818	217 299
3	Итого	31 938	243 394



**Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

**Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании за 2 квартал 2019 г.**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	65	34
2	Срочные пенсионные выплаты	12	7
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации	241	0
4	Перевод в негосударственные пенсионные фонды	0	0
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	615	232
6	Единовременная выплата пенсии	3 022	3 319
7	Итого	3 955	3 592

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 2 квартал 2019 г.**

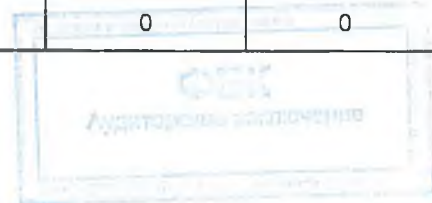
Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	65 340	60 351
3	Итого	65 340	60 351

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые за 2 квартал 2019 г.**

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	0	0
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	0	0



Выплаты по договорам негосударственного  
пенсионного обеспечения, классифицированным  
как инвестиционные с негарантированной возможностью  
получения дополнительных выгод за 2 квартал 2019 г.

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	52 662	50 775
2	Выкупные суммы	12 678	9 576
3	Итого	65 340	60 351



**Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

**Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании за 1 полугодие 2019 г.**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	124	56
2	Срочные пенсионные выплаты	23	13
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации	817	1 704
4	Перевод в негосударственные пенсионные фонды	25 692	77 523
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	632	818
6	Единовременная выплата пенсии	4 994	4 881
7	Итого	32 282	84 996

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 1 полугодие 2019 г.**

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	126 346	114 343
3	Итого	126 346	114 343

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые за 1 полугодие 2019 г.**

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	0	0
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	0	0



**Выплаты по договорам негосударственного  
пенсионного обеспечения, классифицированным  
как инвестиционные с негарантированной возможностью  
получения дополнительных выгод за 1 полугодие 2019 г.**

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	103 621	98 645
2	Выкупные суммы	22 724	15 698
3	Итого	126 346	114 343



Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 2 квартал 2019 г.

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	53 775	-153 140
3	Итого	53 775	-153 140

38.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 30.1 примечания 30 настоящего приложения.

**Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

**Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 1 полугодие 2019 г.**

**Таблица 38.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	95 777	-127 896
3	Итого	95 777	-127 896

38.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 30.1 примечания 30 настоящего приложения.



Примечание 39. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы за 2 квартал 2019 г.

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	0	1 507
2	Заработная плата работников, занятых привлечением клиентов	62	-828
3	Расходы на рекламу	0	0
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	62	679



Примечание 39. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	0	1 507
2	Заработная плата работников, занятых привлечением клиентов	100	74
3	Расходы на рекламу	0	0
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	Итого	100	1 581





## Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы за 2 квартал 2019 г.

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	48 438	50 576
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 360	19 826
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговым инструментам	0	0
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 078	30 750
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	0	0
7	по финансовой аренде	0	0
8	прочее	0	0
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе	0	0
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговым инструментам	0	0
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	0	0
13	по финансовой аренде	0	0
14	прочее	0	0
15	Итого	48 438	50 575

Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	94 604	93 101
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44 165	39 727
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 440	53 374
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	0	0
7	по финансовой аренде	0	0
8	прочее	0	0
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе	0	0
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	0	0
13	по финансовой аренде	0	0
14	прочее	0	0
15	Итого	94 604	93 101



Примечание 42. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2 квартал 2019 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между финансовыми инструментами и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе	-1 242	12 566	0	0	11 323
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-1 242	12 566	0	0	11 323
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
10	Итого	-1 242	12 566	0	0	11 323

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2 квартал 2018 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с результатом разницы между финансовыми инструментами и их первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с результатом разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-35	-12 063	0	0	-12 097
2	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-35	-12 063	0	0	-12 097
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0
4	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0
6	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
7	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
8	Итого	-35	-12 063	0	0	-12 097

Примечание 42. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с результатом разницы между финансовыми инструментами и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе	-1 640	16 081	0	0	14 441
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-1 640	16 081	0	0	14 441
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0
5	займы, выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
10	Итого	-1 640	16 081	0	0	14 441



Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 полугодие 2018 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе	7	-6 828	0	0	-6 822
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	7	-6 828	0	0	-6 822
3	прочие долевыe инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
10	Итого	7	-6 828	0	0	-6 822

Примечание 47. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом за 2 квартал 2019 г.

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду	1 725	1 659
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	0	0
3	Расходы на капитальный ремонт	0	0
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	0	0
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	0	0
6	Расходы на содержание недвижимости	-1 241	-1 032
7	Амортизация недвижимости	0	0
8	Итого	484	626

**Примечание 47. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом за 1 полугодие 2019 г.**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду	3 480	3 330
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	0	0
3	Расходы на капитальный ремонт	0	0
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	0	0
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	0	0
6	Расходы на содержание недвижимости	-2 556	-2 070
7	Амортизация недвижимости	0	0
8	Итого	925	1 259



Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 2 квартал 2019 г.

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	17 038	9 446
2	Представительские расходы	0	0
3	Амортизация основных средств	90	126
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	236	222
5	Вознаграждение управляющей компании	667	395
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	591	638
7	Расходы по аренде	632	737
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	51
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	927	568
10	Расходы по страхованию	20	22
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	3	5
13	Судебные и арбитражные издержки	0	0
14	Юридические и консультационные услуги	2	2
15	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	0
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
17	Расходы на информирование вкладчиков участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
18	Расходы на доставку пенсии	0	0
19	Командировочные расходы	96	30
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	329	366
21	Неустойки, штрафы, пени	0	0
22	Прочее	2 426	630
23	Итого	23 058	13 238

## Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	30 337	17 865
2	Представительские расходы	0	0
3	Амортизация основных средств	176	298
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	458	460
5	Вознаграждение управляющей компании	797	805
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 163	1 078
7	Расходы по аренде	1 264	1 474
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	120
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 071	1 045
10	Расходы по страхованию	40	44
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	4	10
13	Судебные и арбитражные издержки	0	0
14	Юридические и консультационные услуги	7	2
15	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	0
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
18	Расходы на доставку пенсий	0	0
19	Командировочные расходы	285	42
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	743	723
21	Неустойки, штрафы, пени	0	0
22	Прочее	5 133	1 780
23	Итого	41 479	25 746





## Примечание 52. Прочие доходы и расходы

## Прочие доходы за 2 квартал 2019 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	52	34
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	44	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	0	0
8	Прочие доходы	1 583	348
9	Итого	1 679	382

## Прочие расходы за 2 квартал 2019 г.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2019 г.	За 2 квартал 2018 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	3 024	369
5	Итого	3 024	369

Примечание 52. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	100	38
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	23	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	0	0
8	Прочие доходы	3 161	686
9	Итого	3 284	724

Прочие расходы за 1 полугодие 2019 г.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2019 г.	На 30.06.2018 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	3 437	565
5	Итого	3 437	565





Всего пронумеровано и сброшюровано  
Президент ООО «ФБК» \_\_\_\_\_) листов  
Руководитель задания по аудиту \_\_\_\_\_

