ФБК
Грант Торнтон

Акционерное общество
«Негосударственный пенсионный фонд «Эволюция»

Аудиторское заключение

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Москва | 2021



ФБК
Грант Торнтон

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам акционерного общества

«Негосударственный пенсионный фонд «Эволюция»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Эволюция» (далее – АО «НПФ «Эволюция»), состоящей из бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2020 год, 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 2020 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «НПФ «Эволюция» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год 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 годовой 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел «Пояснения» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Эволюция» за 2020 год, в котором раскрыта информация о произошедшей реорганизации в форме присоединения 03 апреля 2020 года, в результате которой к АО «НПФ Эволюция» были присоединены АО «НПФ Согласие», АО «НПФ «Образование» и АО «НПФ «Социальное развитие». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации

ФБК
Грант Торнтон

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Реорганизация АО «НПФ «Эволюция» в форме присоединения негосударственных пенсионных фондов в 2020 году – примечание 3 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В аудируемом периоде 03 апреля 2020 года была завершена процедура реорганизация АО «НПФ «Эволюция» в форме присоединения к нему трех фондов: АО «НПФ «Социальное развитие», АО «НПФ «Образование», АО «НПФ Согласие» (далее – присоединенные фонды).

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ учетной политики присоединенных фондов на предмет единообразия учетных подходов в соответствии с положениями учетной политики АО «НПФ «Эволюция»;
- проверку содержания корректировок данных учета и отчетности присоединенных фондов на дату реорганизации для целей корректного отражения в учете АО «НПФ «Эволюция»;
- проверку полноты отражения корректировок в учете АО «НПФ «Эволюция»;
- проверку формирования капитала АО «НПФ «Эволюция», запрошены и изучены изменения в учредительные документы АО «НПФ «Эволюция»;
- проверку документов по реорганизованным фондам (бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения, результаты инвентаризации имущества, передаточный акт, отчеты актуария).

По результатам проведенных процедур мы сочли проведенную процедуру реорганизации АО «НПФ «Эволюция» надлежащей.

Оценка финансовых активов на основании моделей оценки, использующих данные наблюдаемых рынков (уровень 2) и данные ненаблюдаемых рынков (уровень 3) – примечание 4 и примечание 61 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В результате проведенной реорганизации АО «НПФ «Эволюция» в 2020 году от присоединенных фондов АО «НПФ Образование» и АО «НПФ «Социальное развитие» были получены финансовые активы (облигации, евробонды, акции и депозиты), оценка которых произведена на основании моделей оценки, использующих данные наблюдаемых рынков (уровень 2) и данные ненаблюдаемых рынков (уровень 3).

Ранее финансовые активы учитывались в присоединенных фондах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». После реорганизации финансовые активы были отражены в учете и отчетности АО «НПФ «Эволюция» в соответствии с утвержденной учетной политикой АО «НПФ «Эволюция».

Таким образом, оценка, учет и признание в учете и отчетности данных финансовых активов после реорганизации производится АО «НПФ «Эволюция» в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в рамках модели «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток». На дату признания финансовых активов в учете АО «НПФ «Эволюция» были сделаны соответствующие корректировки стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации

ФБК
Грант Торнтон

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ модели оценки, подготовленной руководством АО «НПФ «Эволюция», включая анализ чувствительности моделей к изменению ключевых экспертных значений, запросы руководству и экспертам АО «НПФ Эволюция» в отношении экспертных значений и проверку их обоснованности, проверку вычислений;
- проверку пересчета формирования стоимости финансовых активов;
- оценку влияния включения стоимости финансовых активов, признанных в учете и отчетности АО «НПФ «Эволюция» и полученных от присоединенных фондов в результате реорганизации.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию АО «НПФ «Эволюция» в отношении признания, учета и оценки финансовых активов, полученных в результате реорганизации от присоединенных фондов, надлежащей.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Эволюция» за 2019 год проводило АО «Скарабей», которое выразило немодифицированное мнение по указанной отчетности в аудиторском заключении, выданном 13 февраля 2020 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «НПФ «Эволюция» за 2020 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «НПФ «Эволюция» за 2020 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «НПФ «Эволюция» за 2020 год года мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультационные, Финансовые и бухг

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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 годовой 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;

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
ОГРН 1027700058286 г. Москва

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Руководство АО «НПФ «Эволюция» несет ответственность за выполнение АО «НПФ «Эволюция» требований, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон), в части ведения 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.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Эволюция» за 2020 год мы провели проверку ведения АО «НПФ «Эволюция» пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии.

Указанная проверка ограничилась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов АО «НПФ «Эволюция», сравнение утвержденных АО «НПФ «Эволюция» 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:

а) по состоянию на 31 декабря 2020 года ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии осуществляется АО «НПФ «Эволюция» самостоятельно;

б) действующие по состоянию на 31 декабря 2020 года пенсионные и страховые правила АО «НПФ «Эволюция» зарегистрированы в Банке России 10 марта 2020 года, и содержат требования Федерального закона и установленного Банком России порядка ведения пенсионных счетов

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

ФБК
Грант Торнтон

накопительной пенсии в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, назначения и выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам;

в) по состоянию на 31 декабря 2020 года АО «НПФ «Эволюция» заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, и имеющаяся в АО «НПФ «Эволюция» 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».

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета АО «НПФ «Эволюция», кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «НПФ «Эволюция» достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственными пенсионными фондами.

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шапигузов
На основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора 01-001230,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

А.А. Терехина
квалификационный аттестат от 14.05.2014 г.
№ 03-000653, ОРНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения
«30» марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

ФБК
Грант Торнтон

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция» (АО «НПФ «Эволюция»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

115035, г. Москва, Космодамианская набережная, д. 52 стр. 5.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 21 октября 2014 г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015047492. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1147799016529.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
ОГРН 1027700058286 г. Москва

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 31.12.2020 года

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультанты

Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	15
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	19
Примечания к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	25
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	26
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	27
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	29
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	30
Примечание 5. Денежные средства	57
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	68
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	80
Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	94
Примечание 17. Инвестиционное имущество	99
Примечание 18. Нематериальные активы	103
Примечание 19. Основные средства	104
Примечание 21. Прочие активы	106
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	109
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность	110
Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	111
Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	112
Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	114
Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	116
Примечание 32. Резервы - оценочные обязательства	117
Примечание 33. Прочие обязательства	118
Примечание 34. Капитал	118
Примечание 35. Управление капиталом	119
Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	119
Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	124
Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	126
Примечание 39. Аквизиционные расходы	126
Примечание 40. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	127
Примечание 41. Процентные доходы	128
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	130
Примечание 46. Резервы под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости	132
Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	133
Примечание 49. Общие и административные расходы	134
Примечание 50. Процентные расходы	135
Примечание 52. Прочие доходы и расходы	137
Примечание 53. Налог на прибыль	138
Примечание 54. Дивиденды	143
Примечание 57. Управление рисками	144
Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов	184
Примечание 63. Операции со связанными сторонами	246
Примечание 64. События после окончания отчетного периода	262

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бухгалтерская

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	40092762	1Р-436

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 31 декабря 2020 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция»
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Космодамианская наб. д. 52 стр. 5

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	960 099	1 243 387
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	227 538 505	223 337 213
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	227 538 505	223 337 213
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	65 328 447	324 163
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	38 147 966	323 176

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты, аудиторские

10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	27 180 481	987
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	1	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	213 384	58 226
17	Нематериальные активы	18	96 679	85 040
18	Основные средства	19	23 862	12 217
19	Отложенные аквизиционные расходы	20	0	0
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	65 419	0
21	Отложенные налоговые активы	53	94 562	468 601
22	Прочие активы	21	56 349	43 260
23	**Итого активов**		**294 377 306**	**225 572 107**
Раздел II. Обязательства				
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	864 750	256 374
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	224 118	51 074

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и аудиторские консультанты
ОГРН 1027700058286 г. Москва

29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	прочая кредиторская задолженность	26	640 632	205 300
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	3 127	5 107
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	172 059 918	124 792 049
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	81 406 933	67 652 250
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	18 035 597	12 148 147
36	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	31	0	0
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	231 533	337 983
38	Отложенные налоговые обязательства	53	34 996	612 316
39	Резервы - оценочные обязательства	32	0	0
40	Прочие обязательства	33	137 252	416 283
41	**Итого обязательств**		**272 774 106**	**206 220 509**
Раздел III. Капитал				
42	Уставный капитал	34	5 596 550	4 640 000
43	Добавочный капитал	34	704 021	644 021
44	Резервный капитал	34	245 579	15 000
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	34	0	0
46	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

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 ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
52	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых 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)		15 057 050	14 052 577
56	**Итого капитала**		**21 603 200**	**19 351 598**
57	**Итого капитала и обязательств**		**294 377 306**	**225 572 107**

Генеральный директор (должность руководителя) _____ (подпись) Е.Н. Тетюнина (инициалы, фамилия)

«30» марта 2021 г.

АО «НПФ Эволюция» *МОСКВА*

Общество с ограниченной ответственностью ФБК Аудиторское заключение ОГРН 1027700058286 г. Москва

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	40092762	1Р-436

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 2020 год.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция»
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Космодамианская наб. д. 52 стр. 5

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	518 237	410 725
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	16 955 274	18 126 194
3	**Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**17 473 511**	**18 536 919**
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Фин. и бух.

4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(2 461 058)	(5 137 171)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(5 601 975)	(4 591 464)
6	**Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**(8 063 033)**	**(9 728 635)**
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		(8 517 228)	(6 544 028)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(16 753 367)	(19 299 111)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(7 867)	(8 685)
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	307 483	347 056
12	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**(15 560 501)**	**(16 696 484)**
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	16 001 076	14 376 830
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по	42, 43	3 776 817	10 708 026

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бухгалтерская консультация

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
15	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	42	3 776 817	10 708 026
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:		(53 175)	0
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(53 175)	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бу

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	0	0
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		0	(191 312)
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48	933 338	243 251
28	**Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности**		**20 658 056**	**25 136 795**
29	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности**		**5 097 555**	**8 440 311**
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(1 943 180)	(2 012 904)
31	Процентные расходы	50	(26 872)	(7 754)
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	11 234	28 596
35	Прочие расходы	52	(6 353)	(2 326)
36	**Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности**		**(1 965 172)**	**(1 994 388)**
37	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**3 132 383**	**6 445 923**
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(577 221)	(78 417)
39	доход (расход) по текущему налогу на	53	(726 744)	(358 352)

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторское консультационное и финансовое

	прибыль			
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	149 523	279 935
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**		**2 555 162**	**6 367 506**
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)		0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, Финансовые консультанты

	по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
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,		0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации, финансовые и бух

	в том числе:			
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		0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	потоков			
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**		**2 555 162**	**6 367 506**

Генеральный директор _____ Е.Н. Тетюнина
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«30» марта 2021 г.

АО «НПФ Эволюция» *МОСКВА*

Общество с ограниченной ответственностью ФБК Аудиторское заключение ОГРН 1027700058286 г. Москва

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	40092762	1Р-436

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

за 2020 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция»
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Космодамианская наб. д. 52 стр. 5

Код формы по ОКУД: 0420203
(Годовая)
(тыс. руб.)

ФБК
Аудиторское заключение
Общество с ограниченной ответственностью
Финансовые и бухг

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска по обязательствам	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным 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**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31.12.2018 года		4 640 000	644 021	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 685 070	12 984 091
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		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
4	Остаток на 31.12.2018 года, пересмотренный		4 640 000	644 021	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 685 070	12 984 091
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 367 506	6 367 506
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

Аудиторское заключение
ФБК
ОГРН 1027700058286 г. Москва, интальзусионное аккредитат
Финансовые и бухг

7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Дополнительный выпуск акций		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие взносы акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Прочие распределения в пользу акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Прочие движения резервов	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Остаток на 31.12.2019 года		4 640 000	644 021	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 052 576	19 351 597
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Остаток на 31.12.2019 года, пересмотренный		4 640 000	644 021	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 052 576	19 351 597
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 555 162	2 555 162
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период,		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ФБК
Аудиторское заключение
Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН 1027700058286, г. Москва, итальянская аккредит
Финансовые и бухг

	в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Дополнительный выпуск акций		956 550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	956 550
24	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 000 038)	(3 000 038)
26	Прочие взносы акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Прочие распределения в пользу акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Прочие движения резервов	34	0	60 000	230 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 449 350	1 739 929
29	Остаток на 31.12.2020 года, в том числе:		5 596 550	704 021	245 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 057 050	21 603 200
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор _____ Е.Н. Тетюнина
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«30» марта 2021 г.

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286, г. Москва, пятницкое шоссе
Финансовые и бухг
Общество с ограниченной ответственностью

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	40092762	1Р-436

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

за 2020 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция»
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Космодамианская наб. д. 52 стр. 5

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		517 649	410 118
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		13 672 374	15 299 932
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		3 591 770	3 175 673
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		(2 320 793)	(5 106 259)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(3 059 127)	(2 628 305)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью		(1 964 150)	(1 483 529)

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации и бух. обслуживание

	получения дополнительных выгод			
7	Оплата аквизиционных расходов		(5 771)	(7 062)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(406 514)	(315 526)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(778 296)	(872 949)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(91 011)	(79 972)
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		29 042 000	26 207 100
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		(89 078)	(24 206)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 001 091)	(838 209)
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		791 228	103 758
15	Уплаченные проценты		0	0
16	Полученные проценты		807 456	676 418
17	Уплаченный налог на прибыль		(1 047 635)	(179 141)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		4 777 192	3 748 926
19	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**42 436 203**	**38 086 767**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств		0	410
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(9 233)	(11 032)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(13 005)	(16 314)

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

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		0	0
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		0	0
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: долевых инструментов		0	0
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевых инструментов		0	0
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		6 545 435 919	333 384 946
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(6 585 902 490)	(371 562 507)
38	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(40 488 809)**	**(38 204 497)**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты, аудиторские
21

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
40.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(73 159)	(61 162)
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	2 200 004
45	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров		0	(2 200 004)
46	Выплаченные дивиденды		(2 862 640)	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**		**(2 935 799)**	**(61 162)**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, улица Бутырская, дом 77, строение 1, этаж 2, помещение I, комната 1

54	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**(988 405)**	**(178 892)**
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		705 117	0
56	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**1 243 387**	**1 422 279**
57	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**960 099**	**1 243 387**

Генеральный директор (должность руководителя) _____ (подпись) Е.Н. Тетюнина (инициалы, фамилия)

«30» марта 2021 г.

АО «НПФ Эволюция» ОГРН 1147[illegible]529 ИНН 7706415377 *МОСКВА*

Общество с ограниченной ответственностью ФБК Аудиторское заключение ОГРН 1027700058286 г. Москва

ПОЯСНЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

АО «НПФ Эволюция» с 03.04.2020 является универсальным правопреемником присоединенных к нему негосударственных пенсионных фондов: АО «НПФ «Образование» (ИНН 6686996778, ОГРН 1146600002757, лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 29.07.2014 № 412), АО «НПФ «Социальное развитие» (ИНН 4826104032, ОГРН 1144800000553, лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 21.05.2004 № 308/2), и АО «НПФ Согласие» (ИНН 7842082984; ОГРН 1157800006033; лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 21.05.2004 № 106/2). О чем в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 3 апреля 2020 года внесена запись о реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица.

Настоящая отчетность составлена в соответствии с требованиями раздела 5 Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций».

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Фондом принят новый метод оценки финансовых вложений по амортизированной стоимости в связи с утверждением изменений в Бизнес-модели АО «НПФ Эволюция», с датой начала применения с 01.12.2020.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

При формировании «Отчета финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (далее – ОФР) (Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, строка 38) отражение увеличения/уменьшения обязательств по договорам НПО, осуществляется по данным бухгалтерского учета по счетам доходов или расходов, без учета показателей изменения обязательств, связанных с реорганизацией, отраженных на счетах учета обязательств и нераспределенной прибыли.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

По строке 28 «Прочие движения резервов» формы 0420203 Отчет об изменениях собственного капитала отражены изменения капитала, резервов и нераспределенной прибыли при реорганизации в соответствии с требованиями раздела 5 Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций».

По строке 28 в графе 17 отражено использование нераспределенной прибыли прошлых лет на формирование Резервного капитала в сумме 217 000 тысяч рублей согласно статье 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух
аудиторские консультации

ПРИМЕЧАНИЯ

к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «НПФ «Эволюция»

на 31 декабря 2020 года

и за период, закончившийся на указанную дату

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№ 436 от 08.10.2014
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства РФ, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; № 27, ст. 3958, ст. 4001)	22.06.2015 Агентством по страхованию вкладов Общество внесено за № 27 в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования
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	12
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 115035, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр. 5
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 115035, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр. 5

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	**Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Траст»:** - лицензия ФСФР России на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 040-08118-001000 от 16.11.2004; - лицензия ФСФР России по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00076 от 15.08.2002.
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	**ЗАО ВТБ Специализированный депозитарий**: - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № 177-06595-000100 от 29.04.2003, выдана ФСФР, бессрочная; - лицензия на осуществление деятельности в качестве специализированного депозитария инвестиционных Фондов, паевых инвестиционных Фондов и негосударственных пенсионных Фондов № 22-000-1-00005 от 25.11.1997, выдана ФСФР, бессрочная.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	Среднесписочная численность за 2020 год составляет 174 человека
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	143006, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11, лит.1 Л
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643)

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация 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	В начале 2020 года произошли события, которые сильно повлияли как на мировую экономику, так и на экономику Российской Федерации. В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

		функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России. Правительство Российской Федерации, а также Банк России утвердили комплекс стабилизационных мер, необходимых для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности в период борьбы с распространением коронавируса COVID-19. Создавшаяся непростая обстановка не повлияла на операционную деятельность Фонда. Во время карантинных мер деятельность Фонда осуществлялась в режиме удаленного доступа. Портфель Фонда восстановился после обвала финансовых рынков в марте-апреле 2020 года. В настоящее время по-прежнему сохраняется неопределенность относительно темпов восстановления мировой экономики от ущерба, нанесенного пандемией. Соответственно, действия Руководства Фонда всецело направлены на разработку и осуществление всех необходимых мер для поддержания устойчивого развития. Основные внешние факторы, определяющие финансовые результаты Фонда, связаны с конъюнктурой российского финансового рынка, формирующейся в значительной мере под воздействием денежно-кредитной политики Банка России и его решений в отношении ключевой ставки. В 2020 году Банк России последовательно снижал ключевую ставку с 6,25% до 4,25%, что повлекло за собой снижение процентных ставок для инструментов с фиксированной доходностью. В 2021 году Фонд ожидает перехода Банка России от мягкой к нейтральной кредитно-денежной политике, что с учетом усиливающейся инфляции в РФ, вероятно, приведет к повышению процентных ставок на рынке облигаций. Другая группа факторов связана с волатильностью мировых товарных и финансовых рынков. Третья группа факторов вызвана развитием пандемии COVID-19, а также возросшими геополитическими рисками. В результате совокупного действия этих факторов произошло заметное ослабление рубля (-19% к доллару США, –30% к евро). Динамика фондового индекса Московской биржи по итогам 2020 года также характеризовалась повышенной волатильностью, рост по итогам отчетного года составил 8%. В 2021 году прогнозируется ослабление волатильности и улучшение конъюнктуры российского финансового рынка вследствие роста экономической активности, обусловленной снятием ограничений, вызванных пандемией COVID-19. В 2020 году был очередной раз продлен мораторий на формирование пенсионных накоплений вплоть до 2023 года. В настоящее время отсутствует возможность притока новых пенсионных накоплений граждан по договорам ОПС в фонды. Значительно ограничен

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			потенциал притока средств пенсионных накоплений граждан из текущего объема пенсионных накоплений граждан, вследствие ужестоячения правил переходов и запрета деятельности агентов. На 15 декабря 2021 г. Минфин планирует внесение законопроекта о добровольной системе пенсионных накоплений, однако с 16 февраля 2021 вся разработка получила гриф «Секретно». По НПО в качестве драйверов роста может быть включение пенсионной индустрии в систему страхования вкладов, представления налоговых преференций, развития он - лайн продаж и снижение издержек для повышения маржинальности НПФ. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Фонда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО (IFRS)	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России (ОСБУ), с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-п Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» При применении ОСБУ Фонд руководствуется соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями к ним, введенными в действе на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также за исключением обязательств по
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм Фондом не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм Фондом не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

		реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации на информацию на начало предшествующего отчетного периода)	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)

Примечание 4. 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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения Учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Руководствуясь утвержденной бизнес - моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Фонд оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых	Применение для оценки обязательств по договорам ОПС положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые». В зависимости от результатов актуарной оценки

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

		профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости. Утвержденная Фондом бизнес-модель, инвестиционная стратегия и стратегия управления рисками определяют применение для оценки финансовых вложений средств пенсионных накоплений, пенсионных резервов и собственных средств Фонда по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, и по амортизированной стоимости. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта Руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению Руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики Руководство также использует профессиональные суждения и оценки.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств. Допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным накоплениям, учитываемым по актуарной оценке, являются таблица смертности застрахованных лиц и ставка дисконтирования. Применение для оценки обязательств по договорам ОПС положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые». В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	По договору НПО Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (вкладчика, участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). По договорам НПО в

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			которых предусмотрены пенсионные схемы, отличных от пожизненных размер распределяемого на счета вкладчиков и участников инвестиционного дохода не ограничен и на оценку обязательств по таким договорам оказывает значительное влияние используемая ставка дисконтирования. То есть допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным резервам, учитываемым по актуарной оценке, являются таблица смертности и ставка дисконтирования. По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 13	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Фонд относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при первоначальном признании в том случае если: - управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной бизнес - моделью Фонда, стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии, и информация на этой основе регулярно раскрывается и пересматривается руководством Фонда. - такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; - финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО (IAS) 9 разрешает обозначить инструмент в целом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 16 ноября 2020 в Фонде принят новый метод оценки финансовых вложений по амортизированной стоимости в связи с утверждением изменений в «Бизнес-модели» с датой начала применения с 01.12.2020.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам,

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Фонда реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.
8	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, начиная с указанной даты данные финансовой отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию. Руководствуясь этим положением, Фонд на основе балансовой стоимости собственных средств формирует основу их последующего отражения в финансовой отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации

9	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В отчетном периоде были внесены изменения в Учетную политику Фонда: - Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 16 ноября 2020 в Фонде принят новый метод оценки финансовых вложений по амортизированной стоимости в связи с утверждением изменений в «Бизнес-модели» с датой начала применения с 01.12.2020; - Внесены изменения в положения по учету отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Внесенные изменения не потребовали корректировки данных текущего и предыдущего периода.
10	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Фонд применяет МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 без использования упрощений практического характера. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Этот стандарт заменил МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры строительства» и соответствующие разъяснения. Применение МСФО (IFRS) 15 не повлияло на сроки или сумму вознаграждения Фонда. Влияние МСФО (IFRS) 15 ограничилось новыми требованиями к раскрытию информации. Фонд применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Требования к учету аренды в соответствии с МСФО 16 вводятся Положением Банка России 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» и вступают в силу с 1 января 2019 года. Фонд должен перейти на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование базового актива, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены освобождения от необходимости признания в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом схожи с действующим стандартом – классификация аренды на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность в периоде первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, состава договоров аренды Фонда, а также от оценки Фондом того, намерен ли он реализовать свои права на продление аренды и того, какими из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от необходимости признания Фонд решит воспользоваться. Суммарный эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации. Фонд применит МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (далее – «МСФО 17») По состоянию на дату утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Положения, вводящие требования к учету договоров страхования, аналогичных МСФО 17 опубликованы Банком России. МСФО 17 вводит модель учета, согласно которой оценка группы договоров страхования осуществляется на основе денежных потоков, связанных с исполнением договоров, и предусмотренной договором маржи за услуги. Предусмотренная договором маржа за услуги определяется для групп договоров страхования. Фонду потребуется отражать в учете результаты своей деятельности на более детальном уровне. Это обеспечивает лучшую сопоставимость и прозрачность сведений относительно доходности нового и уже действующего бизнеса и дает пользователям финансовой отчетности более подробную информацию о финансовом состоянии страховщика. МСФО 17 требует осуществлять раскрытие информации на таком уровне детализации, который поможет пользователям оценить влияние договоров на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств. МСФО 17 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Досрочное применение МСФО 17 допускается при выполнении определенных условий. Требуется применять полный ретроспективный подход, но

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

			могут использоваться упрощения практического характера (такие как модифицированный ретроспективный подход и подход на основе справедливой стоимости). Фонд может применить различные подходы для различных групп договоров. Прочие стандарты Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда: • Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»; • Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28) • Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19) • Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности.
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 представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости (МСФО (IAS) 7.7). Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Денежные средства и эквиваленты денежных средств Фонда включают: • наличные средства в кассе; • средства на текущих расчетных счетах в кредитных организациях и банках нерезидентах; • денежные средства в пути; • денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); • чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте; • чековые книжки; • средства на брокерских счетах; • депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 3 – х месяцев (включая «овернайт»).

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада (депозита) является дата поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый Фондом (доверительным управляющим) в кредитной организации. Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка производится по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов, размещенных в кредитных организациях, при первоначальном признании, т.е. на дату размещения депозитов и выдачи займов, является сумма договора. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки. В целях последующей оценки депозиты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости, исходя из: • бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами, и • характеристик размещенного банковского вклада, связанного с предусмотренными договором денежными потоками. Размещение депозитов Фондом производится в рамках бизнес – модели. Расчет справедливой стоимости осуществляется с учетом следующего: • по депозитным договорам, срок действия которых не превышает 1 год, расчет стоимости осуществляет с использованием номинальной ставки, установленной депозитным договором; • по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 год, расчет стоимости осуществляется ежедневно с проведением сравнительной оценки процентной ставки депозита и рыночной процентной ставки с проведением корректировки стоимости депозита по рыночной ставке (с учетом положений п.3.11.3. настоящей Учетной политики). Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов,	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

		оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	или обязательства, которые (МСФО (IAS) 9): • приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), и генерирования прибыли за счёт разницы между ценами покупки и продажи ценной бумаги в соответствии с бизнес - моделью, используемой Фондом для управления финансовыми активами; • являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которой и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу; • являются производными финансовыми инструментами; • являются в момент первоначального признания определенными в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток. Фонд может определить финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, если выполняется одно из следующих условий: • управление активами или обязательствами, их оценка и отражение осуществляются на основе справедливой стоимости; • такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, которое иначе существовало бы; или • актив или обязательство содержит встроенный производный инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидались бы по договору. При первоначальном признании ценных бумаг, ценные бумаги оцениваются Фондом по справедливой стоимости (п.1.3. ОСБУ № 494 - П от 01 октября 2015 года). Справедливая стоимость ценных бумаг оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания оценка справедливой стоимости ценных бумаг определяется в порядке, установленном Методикой определения справедливой стоимости финансовых инструментов, применяемой в целях подготовки отчетности в соответствии с ОСБУ. После первоначального признания все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			(переоцениваются) по справедливой стоимости ежедневно. Переоценке подлежит остаток ценных бумаг (требований / обязательств по возврату ценных бумаг), сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и/или выбытию ценных бумаг (включая возможные случаи переклассификации ценных бумаг) и погашения купона.
14	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Вложения в финансовые активы осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модель управления этими инвестициями, которая определяется как бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. В бизнес модели, используемой Фондом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Фонд признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Фонд намерен и способен удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - в момент первоначального признания Фонд определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Фонд определяет амортизированную стоимость

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			долговой ценной бумаги как сумму, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение (ОСБУ от 01.10.2015 № 494-П). Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27,	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В связи с тем, что действие IAS 27 на территории Российской Федерации прекращено, приказом Минфина № 106 н от 18.07.2012 Фонд руководствуется при определении и учете инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия IFRS 10. Фонд признает, что обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если он как инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Таким образом, Фонд обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор: обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; (b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; (c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Фонд рассматривает все факты и обстоятельства при оценке того, обладает он контролем над объектом инвестиций или нет. В случае, если объект инвестиций находится под совместным контролем двух или большего числа инвесторов, если для руководства значимой

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			деятельностью необходимы их совместные действия. В таких случаях, ни один из инвесторов не обладает индивидуальным контролем над объектом инвестиций, поскольку ни один из инвесторов не может управлять деятельностью без взаимодействия с остальными инвесторами. Каждый инвестор отражает в учете свою долю участия в объекте инвестиций, как предусмотрено в соответствующих МСФО, таких как МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, установленному Учетной политикой, Фонд учитывает по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Фонда. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного периода оцениваются на обесценение.
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 8	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Фонд признает финансовое обязательство в своем Балансе тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Фонд классифицирует, согласно МСФО 9, и оценивает все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. - финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия, - договоров финансовой гарантии, - обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Фонд: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	Фонд не применяет хеджирование потоков денежных средств
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет хеджирование справедливой стоимости
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не имеет иностранных подразделений и не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения.
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	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). В связи с наличием существенного страхового риска, договоры об обязательном пенсионном страховании (договоры ОПС), учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» как договоры страхования. Соответственно, обязательства Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании являются обязательствами по пенсионным накоплениям, классифицируемым как обязательства по страховым договорам. На каждую отчетную дату Фонд оценивает значительность страхового риска, а также

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			изменения уровня значительности страхового риска индивидуально по каждому договору ОПС. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
25	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. По итогам отчетного периода Фонд в соответствии с требованиями МСФО 4 проводит актуарную оценку обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится.
26	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. Фонд при отражении в учете обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ руководствуется МСФО 4 «Страховые договоры» и проводит актуарную оценку адекватности обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами ОПС, и не признает их отложенными аквизиционными расходами. Расходы, связанные с заключением договоров ОПС, Фонд, руководствуясь принципом существенности, учитывает на дату их признания, как прочие организационные расходы. При проведении проверки адекватности обязательств Фонд для признания либо прекращения признания отложенных

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			аквизиционных расходов применяет принцип существенности, соответственно учитывая аквизиционные расходы только в случае их значительной величины, по отношению к общим расходам Фонда.
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	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
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	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам застрахованных лиц, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд определяет пенсионные взносы как поступления средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 доходом в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по счетам застрахованных лиц и вкладчиков/участников, в учете признается кредиторская задолженность. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных накоплений они отражаются на счетах застрахованных лиц и учитываются как обязательства Фонда по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, и соответственно, как расходы Фонда. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фондом производятся необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.
31	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Фонд определяет пенсионные выплаты как выплаты средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 как расход на дату выплаты в размере выплачиваемых денежных средств. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных накоплений Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету накопительной пенсии. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных резервов Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету.
32	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС, а именно вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные Фонды (по физическим лицам если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4. Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров ОПС, если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора ОПС или группой договоров.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения	Фонд при проведении актуарной оценки оценивает определенные им обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования , договорам негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии : - с текущими рыночными процентными ставками; -таблицы смертности; - иные допущения; Фонд проверяет допущения на предмет

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

		дополнительных выгод	соответствия общедоступной рыночной информации и прочей опубликованной информации и признает изменения величины этих обязательств в составе прибыли или убытка в случае превышения результатов актуарной оценки стоимости обязательств над их балансовой стоимостью.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
34	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Фонд использует модель учета инвестиционного имущества по фактическим затратам (первоначальной стоимости) с учетом принципа существенности. Если текущий поступающий и исходящий денежные потоки от использования инвестиционного имущества составляет менее 10% от прибыли Фонда, то они отражаются в учете как прочие доходы и расходы.
35	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Фонд использует следующие критерии: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: (a) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или (b) продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.
36	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и	Фонд отражает справедливую стоимость инвестиционного имущества в полном объеме основываясь на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

		местонахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
37	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Фонд использует для всех классов основных средств единый подход к определению базы для оценки, а именно, первоначальная стоимость в размере затрат на приобретение за вычетом амортизации. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, не включая налог на добавленную стоимость.
38	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока их полезного использования для всех классов активов, кроме земли. Земля (земельные участки) не амортизируются.
39	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
40	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям: • не имеет материально-вещественной формы; • является идентифицируемым, то есть: - является отделимым, т. е. Фонд может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять; - возникает в результате договорных или иных юридических прав; • контролируется Фондом (имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта); • существует высокая вероятность получения Фондом будущих экономических выгод, связанных, с данным объектом и Фонд имеет право на получение указанных выгод; • стоимость объекта может быть надежно оценена; • предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. Вероятность ожидаемых будущих экономических выгод определяется исходя из разумных и

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг.
аудиторские консультации

			обоснованных допущений, представляющих собой наилучшую расчетную оценку руководства Фонда в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.
41	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для всех классов активов является первоначальная стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются Фондом в следующие однородные группы нематериальных активов: • программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); • лицензии, патенты; • прочие нематериальные активы.
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	Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования данные ежегодного тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно: - является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; - валовую балансовую стоимость и накопленные убытками от обесценения на начало и конец соответствующего периода; - статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов; - сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.
43	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Фонде с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			законодательством Российской Федерации, исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Фонда. Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда
44	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами работникам и связанные с ними отчисления	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами, определяется на основании Положения 492-П, утвержденного Банком России 22.09.2015 в Учетной политике и определяется на основе затрат на оплату труда работников и связанными с ними отчислениями.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
45	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: • оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера; • страховые взносы во внебюджетные Фонды; • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей, дополнительный учебный отпуск и другие), если такое отсутствие ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового периода; • премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, выплаты к юбилейной дате и выплаты при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты, подлежащие выплате в

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • другие вознаграждения (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, оплата путевок, подарки, обеспечение жильем, автотранспортом, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам), оплата обучения, питания, лечения и другие аналогичные вознаграждения). Фонд признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489 - П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не заключал договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников.
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 используется
48	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченное фиксируемыми платежами, не предусмотрено.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
49	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5,	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: • возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных

ФБК
Аудиторское заключение

			активов, предназначенных для продажи; • не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • руководством Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Фондом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются (п. 5.5. ОСБУ от 22.09.2015 № 492 - П). После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, 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. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения 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: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (затраты, которые необходимо понести для передачи).

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством Фондом понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Фонд признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам); - резерв по отчислениям гарантийных взносов в АСВ. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: • Фонд имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; и • величину обязательства можно надежно оценить. Расчетная оценка ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения Фонда, дополненного практикой аналогичных операций, а также любых дополнительных свидетельств, появившихся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода. Сумма резерва определяется как наилучшая оценка расходов, требуемых для погашения обязательства по состоянию на отчетную дату. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую Фонду рационально затратить для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Фонд дисконтирует ожидаемые потоки денежных средств, требуемые для погашения обязательства, используя безрисковую ставку дисконтирования (ставка до учета налогообложения), скорректированную на риски, присущие данному обязательству, в случае, если денежные потоки не

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

			учитывают данные риски. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Если отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для выполнения обязательства перестал быть вероятным, резерв подлежит восстановлению в том периоде, когда произошло изменение соответствующих условий (МСФО (IAS) 37 п.59).
51	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Фонд признает обязательство по финансовой аренде в случае если: • право собственности на актив переходит к арендатору в течение срока аренды; • на дату заключения договора имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа арендуемого актива; • имеется обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести арендуемый актив путем реализации своего права выкупа; • срок аренды составляет основную часть экономического срока службы арендуемого актива; • на дату заключения договора приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью арендованного актива; • арендуемый актив является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; • арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор; • прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); • влияние выбора между арендой и приобретением актива на экономическое состояние организации незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); • арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной. Последующий учет по договору финансовой аренды Фонд как арендатор осуществляет в следующем порядке: объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются в порядке, установленном для объектов, находящихся в собственности арендатора. По договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух:

ФБК
Аудиторское заключение

			• срока полезного использования актива; или • срока аренды. Произведенные арендатором отделимые улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений. Арендатор прекращает признание кредиторской задолженности по финансовой аренде при условии, что она погашена, то есть предусмотренное договором обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек. Основанием для прекращения договора аренды в учете является переход рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект аренды.
52	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств, в случае, если её срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности. Распределение результата размещения средств пенсионных резервов, в том числе части дохода полученного от размещения средств пенсионных резервов, направленного на пополнение средств для обеспечения уставной деятельности, отражается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности года, за который производится распределение результата инвестирования, и отражается, на основании требований Федерального закона № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» по состоянию на 31 декабря отчетного года в бухгалтерском учете и отчетности в качестве события после отчетной даты как кредиторская задолженность. Распределение результата размещения отражается в бухгалтерской отчетности года, за который производится распределение результата размещения, и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в качестве события после отчетной даты (завершения отчетного периода). При этом по состоянию на последний день отчетного года

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

			отражается задолженность по перечислению части инвестиционного дохода, распределенного в состав собственных средств на счетах внутрихозяйственных расчетов.
53	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490 - П. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налоговый актив не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Если в предыдущих периодах Фонд имел убытки, он признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в которой у Фонда имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Фонд сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд уменьшает ее в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль,

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультационные финансовые и бухг

			позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.
54	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Уставный капитал оценивается и отражается Бухгалтерском балансе в сумме только полностью оплаченного капитала. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Фонда, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса Фонда.
55	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Учет собственных акций, выкупленных у акционеров в сумме равной номиналу акций умноженному на количество выкупленных акций, путем уменьшения Уставного капитала в установленных законодательством Российской Федерации случаях: • при уменьшении номинальной стоимости акций; • при аннулировании выкупленных акций. В случае, если Фонд выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Фонда до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпушены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли. Аналитический учет ведется в разрезе акционеров. При изменении долей акционеров в Уставном капитале аналитические счета могут корреспондировать друг с другом.
56	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создал резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Фонда, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала, учитывается в сумме определенной и утвержденной решением собрания акционеров (единственного акционера) и отражается в Отчете о финансовом состоянии по статье «Резервный капитал».

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

57	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Задолженность по выплате дивидендов не признается Фондом как расходы, согласно МСФО 9 и отражается как обязательства на дату принятия решения об их выплате акционерами Фонда и отражаются через изменение нераспределенной прибыли.

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1 Денежные средства

Таблица 5.1 (НПО+ОПС + ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	46	0	46
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Расчетные счета	874 414	0	874 414	990 660	0	990 660
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	10 624	0	10 624	251 781	0	251 781
5	Прочие денежные средства	75 061	0	75 061	900	0	900
6	**Итого**	**960 099**	**0**	**960 099**	**1 243 387**	**0**	**1 243 387**

5.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2019 года: в 4-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 874 414 тысячи рублей (на 31.12.2019: 990 660 тысяч рублей), или 91,1 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2019: 79,7 процента).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 0 тысяч рублей).

Таблица 5.1 Денежные средства (денежные средства по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению)

Таблица 5.1 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух. аудиторские консультации

3	Расчетные счета	621 174	0	621 174	558 402	0	558 402
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	6 498	0	6 498	200 307	0	200 307
5	Прочие денежные средства	2 050	0	2 050	425	0	425
6	**Итого**	**629 722**	**0**	**629 722**	**759 134**	**0**	**759 134**

Таблица 5.1 Денежные средства (денежные средства по деятельности по обязательному пенсионному страхованию)

Таблица 5.1 (ОПС)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**			**31.12.2019 г.**		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
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	26 679	0	26 679	3 612	0	3 613
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	4 121	0	4 121	51 474	0	51 473
5	Прочие денежные средства	69 477	0	69 477	308	0	308
6	**Итого**	**100 277**	**0**	**100 277**	**55 394**	**0**	**55 394**

Таблица 5.1 Денежные средств (денежные средства по деятельности по размещению и использованию собственных средств Фонда)

Таблица 5.1 (ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**			**31.12.2019 г.**		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	46	0	46
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Расчетные счета	226 561	0	226 561	428 646	0	428 646
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	5	0	5	0	0	0
5	Прочие денежные средства	3 534	0	3 534	167	0	167
6	**Итого**	**230 100**	**0**	**230 100**	**428 859**	**0**	**428 859**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	960 099	1 243 387
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	0	0
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
5	**Итого**	**960 099**	**1 243 387**

Таблица 5.3 Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	0	0
2	приобретение активов	0	0
3	поступления от реализации и погашения активов	0	0
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	0	0
5	эмиссия обыкновенных акций	0	0
6	эмиссия привилегированных акций	0	0
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал	0	0
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	0	0
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	0	0
10	поступления от выпуска долговых ценных бумаг	0	0
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг	0	0
12	привлечение прочих заемных средств	0	0
13	возврат прочих заемных средств	0	0
14	прочие выплаты акционерам	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

5.3.1. В отчетном периоде инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов отсутствуют.

Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 2020 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	990 660	251 781	946	1 243 387
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	990 660	251 781	946	1 243 387
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40 952 984	115 991 279	6 571 591 633	6 728 535 896
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	40 952 984	115 991 279	6 571 591 633	6 728 535 896
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(41 069 230)	(116 232 436)	(6 571 517 518)	(6 728 819 184)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(41 069 230)	(116 232 436)	(6 571 517 518)	(6 728 819 184)
14	финансовые активы, кредитные	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
финансовые и бух

	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	874 414	10 624	75 061	960 099
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	874 414	10 624	75 061	960 099
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0

Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 2019 год

Таблица 5.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**Расчетные счета**	**Денежные средства, переданные в доверительное управление**	**Прочие денежные средства**	**Итого**
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	254 166	1 163 178	4 935	1 422 279
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	254 166	1 163 178	4 935	1 422 279

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40 304 456	74 056 135	363 909 725	478 270 316
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	40 304 456	74 056 135	363 909 725	478 270 316
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(39 567 962)	(74 967 532)	(363 913 714)	(478 449 208)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(39 567 962)	(74 967 532)	(363 913 714)	(478 449 208)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

	(индивидуальная оценка)				
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансовые и бухг

	(индивидуальная оценка)				
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	990 660	251 781	946	1 243 387
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	990 660	251 781	946	1 243 387
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0

Резерв под обесценение денежных средств на отчетную дату и на начало отчетного периода Фондом не создавался.

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

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1 (НПО+ОПС+ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	227 538 505	215 899 100
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	7 438 113
6	**Итого**	**227 538 505**	**223 337 213**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению)

Таблица 6.1 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	89 757 428	87 711 613
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	828
6	**Итого**	**89 757 428**	**87 712 441**

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по деятельности по обязательному пенсионному страхованию)

Таблица 6.1 (ОПС)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	130 614 508	125 503 627
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	5 315 253
6	**Итого**	**130 614 508**	**130 818 880**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансовые и бухг

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (по деятельности по размещению и использованию собственных средств Фонда)

Таблица 6.1 (ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 166 569	2 683 860
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	2 122 032
6	**Итого**	**7 166 569**	**4 805 892**

Таблица 6.2 Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 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:	25 526 156	31 545 070
2	кредитных организаций и банков - нерезидентов	12 291 398	10 623 729
3	некредитных финансовых организаций	0	0
4	нефинансовых организаций	13 234 758	20 921 341
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	202 012 349	184 354 030
6	Правительства Российской Федерации	66 386 849	75 943 065
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	673 867	1 427 804
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков - нерезидентов	44 913 001	32 431 964
10	некредитных финансовых организаций	24 303 551	29 703 765
11	нефинансовых организаций	65 735 081	44 847 432
12	**Итого**	**227 538 505**	**215 899 100**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

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

Таблица 10.1 Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1(НПО+ОПС+ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 357 822	1 664	2 356 158	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 049 892	16 042	23 033 850	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	12 757 958	0	12 757 958	323 176	0	323 176
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	**Итого**	**38 165 672**	**17 706**	**38 147 966**	**323 176**	**0**	**323 176**

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 38 147 966 тыс. рублей (на 31.12.2019 года – 323 176 тысяч рублей). Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 31 декабря 2020 г. в Фонде отсутствуют (на 31.12.2019 года – 0 тысяч рублей).

10.1.2. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют 0 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 57 настоящего приложения.

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 61 настоящего приложения.

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

10.1.5. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2 примечания 46 настоящей отчетности.

Таблица 10.1 Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению)

Таблица 10.1 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
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:	3 414 515	439	3 414 076	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6 270 968		6 270 968	303 971	0	303 971
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	**Итого**	**9 685 483**	**439**	**9 685 044**	**303 971**	**0**	**303 971**

Таблица 10.1 Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (по деятельности по обязательному пенсионному страхованию)

Таблица 10.1 (ОПС)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 357 822	1 664	2 356 158	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации, финансовые и бух.

2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 210 556	15 091	19 195 465	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6 236 800	0	6 236 800	19 205	0	19 205
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	**Итого**	**27 805 178**	**16 755**	**27 788 423**	**19 205**	**0**	**19 205**

Таблица 10.1 Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (по деятельности по размещению и использованию собственных средств Фонда)

Таблица 10.1(ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**			**31.12.2019 г.**		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
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:	424 821	512	424 309	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	250 190	0	250 190	0	0	0
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0
6	**Итого**	**675 011**	**512**	**674 499**	**0**	**0**	**0**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бухгалтерская экспертиза

Таблица 10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 2020 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	323 176	0	323 176
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	323 176	0	323 176
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 357 829	57 472 726	6 395 831 592	0	6 455 662 147
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 357 829	57 472 726	6 395 831 592	0	6 455 662 147
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(7)	(34 422 834)	(6 383 396 810)	0	(6 417 819 651)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	(34 422 834)	(6 383 396 810)	0	(6 417 819 651)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовые и бухг

	обесценения, в том числе:					
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 357 822	23 049 892	12 757 958	0	38 165 672
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 357 822	23 049 892	12 757 958	0	38 165 672
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

Таблица 10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 2019 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	4 075 451	0	4 075 451
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4 075 451	0	4 075 451
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	240 662 409	0	240 662 409
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	240 662 409	0	240 662 409
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	срока жизни (индивидуальная оценка)					
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	(244 414 684)	0	(244 414 684)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(244 414 684)	0	(244 414 684)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	срока жизни (индивидуальная оценка)					
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	323 176	0	323 176
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	323 176	0	323 176
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0

Таблица 10.3 Выверка изменений убытка от обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 664	16 042	0	0	17 706

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 664	16 042	0	0	17 706
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 664	16 042	0	0	17 706
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 664	16 042	0	0	17 706
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0

Резервы под обесценение прочих размещенных средств в кредитных организациях в 2019 году не создавались. Резервы под обесценение прочих размещенных средств в кредитных организациях (резервы под ожидаемые кредитные убытки) формируются в соответствии с требованиями МСФО 9.

Таблица 10.4 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6,40%-6,40%	1774 дн.-1774 дн.	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	8.15%-8,75%	1 год - 2 года	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4.15%-4,45%	13 д.-14д.	5,5% - 6,46%	10дн.
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 11.1 Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 11.1(НПО+ОПС + ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 217 117	37 534	27 179 583	0	0	0
2	Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	975	0	975
7	Прочее	965	67	898	450	438	12
8	**Итого**	**27 218 082**	**37 601**	**27 180 481**	**1 425**	**438**	**987**

11.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31 декабря 2020 года в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 0 тысяч рублей).

11.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 61 настоящего приложения.

11.1.3. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2 примечания 46 настоящей отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 11.1 Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность (по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению)

Таблица 11.1 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 832 803	9 983	6 822 820	0	0	0
2	Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0
7	Прочее	459	67	392	443	438	5
8	**Итого**	**6 833 262**	**10 050**	**6 823 212**	**443**	**438**	**5**

Таблица 11.1 Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность (по деятельности по обязательному пенсионному страхованию)

Таблица 11.1 (ОПС)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 384 314	27 551	20 356 763	0	0	0
2	Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
5	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	975	0	975
7	Прочее	506	0	506	7	0	7
8	**Итого**	**20 384 820**	**27 551**	**20 357 269**	**982**	**0**	**982**

Таблица 11.1 Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность (по деятельности по размещению и использованию собственных средств Фонда)

Таблица 11.1 (ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**			**31.12.2019 г.**		
		Полная балансовая стоимость	**Резерв под обесценение**	**Балансовая стоимость**	**Полная балансовая стоимость**	**Резерв под обесценение**	**Балансовая стоимость**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0
7	Прочее	0	0	0	0	0	0
8	**Итого**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

Таблица 11.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

за 2020 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Расчеты по финансовой аренде	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	438	438
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 236 558	0	0	266 489 333	0	965	293 726 858
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 236 558	0	0	266 489 333	0	898	293 726 789
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные	0	0	0	0	0	67	67

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
финансовые и бухг

	финансовые активы							
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 441)	0	0	(266 489 333)	0	438	(266 509 212)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 441)	0	0	(266 489 333)	0	0	(266 508 774)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, Финансовые и бухг

	которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 217 117	0	0	0	0	965	27 218 082
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 217 117	0	0	0	0	898	27 218 015
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

	течение всего срока жизни (коллективная оценка)							
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67

Таблица 11.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

за 2019 год

Таблица 11.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**Долговые ценные бумаги**	**Займы выданные**	**Сделки обратного репо**	**Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям**	**Расчеты по финансовой аренде**	**Прочее**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	438	438
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	179 990 300	0	0	179 990 300
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	179 990 300	0	0	179 990 300
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
финансовые и бух

	течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(179 990 300)	0	0	(179 990 300)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(179 990 300)	0	0	(179 990 300)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	438	438
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 11.3 Выверка изменений резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

за 2020 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Расчеты по финансовой аренде	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	438	438
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	37 534	0	0	0	0	67	37 601
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 534	0	0	0	0	0	37 534
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(438)	(438)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

	течение 12 месяцев							
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(438)	(438)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	37 534	0	0	0	0	67	37 601
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 392	0	0	0	0	0	35 392
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 11.3 Выверка изменений резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

за 2019 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Расчеты по финансовой аренде	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	438	438
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

	по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

	по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)							
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	438	438
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438

Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 12.1 Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	1	0
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	**Итого**	**1**	**0**

Анализ дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения), представлен в примечании 57 настоящего приложения.

Таблица 12.2 Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	1	0
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
6	Резерв под обесценение	0	0
7	**Итого**	**1**	**0**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Фрагмент консультации и бух.

Таблица 12.3 Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
10	Резерв под обесценение	0	0
11	**Итого**	**0**	**0**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 12.3 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	1	0	0	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1	0	0	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

	финансовых активов, в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	1	0	0	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1	0	0	1

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации

38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Таблица 17.1 Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1(НПО +ОПС+ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	0	0
2	Поступление	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
4	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные 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 отчетного периода	**0**	**0**

17.1.1. У Фонда в отчетном периоде отсутствуют операции с инвестиционным имуществом, оцениваемым по справедливой стоимости. Оценка инвестиционного имущества по справедливой стоимости Фондом не производилась.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2 (НПО + ОПС+ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость	115 315	3 374
2	Накопленная амортизация	(57 089)	(162)
3	Убытки от обесценения	0	0
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	58 226	3 212
5	Поступление	218 423	111 941
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
8	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
9	Амортизация	(63 265)	(56 927)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения	0	0
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
12	Перевод в прочие активы	0	0
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**213 384**	**58 226**

17.2.1. Поступления инвестиционного имущества в отчетном периоде включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (за предыдущий отчетный период: 0 тысяч рублей).

17.2.2. Ставка капитализации составила 0 процентов (за предыдущий отчетный период:0 процентов).

Таблица 17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам (по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению)

Таблица 17.2 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость	0	0
2	Накопленная амортизация	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух. аудиторские консультации

3	Убытки от обесценения	0	0
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	0	0
5	Поступление	0	0
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
8	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
9	Амортизация	0	0
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения	0	0
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
12	Перевод в прочие активы	0	0
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**0**	**0**

Таблица 17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам (по деятельности по обязательному пенсионному страхованию)

Таблица 17.2 (ОПС)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость	0	0
2	Накопленная амортизация	0	0
3	Убытки от обесценения	0	0
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	0	0
5	Поступление	0	0
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
8	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
9	Амортизация	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг. аудиторские консультации

10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения	0	0
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
12	Перевод в прочие активы	0	0
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**0**	**0**

Таблица 17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам (по деятельности по размещению и использованию собственных средств Фонда)

Таблица 17.2 (ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость	115 315	3 374
2	Накопленная амортизация	(57 089)	(162)
3	Убытки от обесценения	0	0
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	58 226	3 212
5	Поступление	218 423	111 941
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0
7	Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
8	Выбытие инвестиционного имущества	0	0
9	Амортизация	(63 265)	(56 927)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения	0	0
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0
12	Перевод в прочие активы	0	0
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	**213 384**	**58 226**

По состоянию на 31.12.2020 года объекты инвестиционного имущества на сумму 0 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 0 тысяч рублей) были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1 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 01.01.2019 года	51 080	38 400	0	89 480
2	Накопленная амортизация	(1 743)	(5 120)	0	(6 863)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	49 337	33 280	0	82 617
4	Поступление	22 196	0	0	22 196
5	Затраты на создание	13 648	0	6 134	19 782
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающих групп), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
7	Выбытие	0	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	(22 360)	5 120	(120)	(17 360)
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	15 907	(38 400)	298	(22 195)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	78 728	0	6312	85 040
14	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	102 831	0	6 432	109 263
15	Накопленная амортизация	(24 103)	0	(120)	(24 223)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	**78 728**	**0**	**6312**	**85 040**
17	Поступление	33 557	0	8 396	41 953
18	Затраты на создание	23 796	0	2 947	26 743
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающих групп), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
20	Выбытие	0	0	0	0
21	Амортизационные отчисления	(27 933)	0	(626)	(28 559)
22	Отражение величины обесценения в отчете о	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух

	финансовых результатах				
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0	0
25	Прочее	(20 113)	0	(8 385)	(28 498)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	88 035	0	8 644	96 679
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	140 071	0	9 390	149 461
28	Накопленная амортизация	(52 036)	0	(746)	(52 782)
29	**Балансовая стоимость на 31.12.2020 года**	**88 035**	**0**	**8 644**	**96 679**

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы за 12 месяцев 2020 года был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (за 2019 год: 0 тысяч рублей).

18.1.2. Поступления нематериальных активов в отчетном периоде включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (за предыдущий отчетный период: 0 тысяч рублей).

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 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 01.01.2019 года	0	16 398	0	5 515	2 300	24 213
2	Накопленная амортизация	0	(13 497)	0	(632)	(563)	(14 692)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	0	2 901	0	4 883	1 737	9 521
4	Поступление	0	9 848	0	0	0	9 848
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
6	Передача	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	предназначенные для продажи						
8	Выбытие	0	0	0	(670)	0	(670)
9	Амортизационные отчисления	0	(6 197)	0	(781)	496	(6 482)
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	2 126	0	0	(2 126)	0
14	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	0	8 678	0	3 432	107	12 217
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	0	28 372	0	4 845	174	33 391
16	Накопленная амортизация	0	(19 694)	0	(1 413)	(67)	(21 174)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	0	**8 678**	**0**	**3 432**	**107**	**12 217**
18	Поступление	0	33 592	0	0	994	34 586
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передача	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
22	Выбытие	0	(4 243)	0	0	(994)	(5 237)
23	Амортизационные отчисления	0	(16 536)	0	(1 133)	(35)	(17 704)
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 31.12.2020 года	0	21 491	0	2 299	72	23 862

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	0	57 721	0	4 845	174	33 391
30	Накопленная амортизация	0	(36 230)	0	(2 546)	(102)	(38 878)
31	**Балансовая стоимость на 31.12.2020 года**	**0**	**21 491**	**0**	**2 299**	**72**	**23 862**

Таблица 21.1 Прочие активы

Таблица 21.1 (НПО+ОПС+ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 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	1 197	1 040
5	Расчеты по социальному страхованию	13 970	6 844
6	Расчеты с персоналом	8	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	328	471
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 883	34 696
9	Запасы	4 985	209
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	69 912	0
13	Резерв под обесценение	(57 934)	0
14	**Итого**	**56 349**	**43 260**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

Таблица 21.1 Прочие активы (по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению)

Таблица 21.1 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 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	474	877
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	1	0
9	Запасы	0	0
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	66 825	0
13	Резерв под обесценение	(57 934)	0
14	**Итого**	**9 366**	**877**

Таблица 21.1 Прочие активы (по деятельности по обязательному пенсионному страхованию)

Таблица 21.1 (ОПС)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 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

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	2 090
9	Запасы	0	0
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	0	0
13	Резерв под обесценение	0	0
14	**Итого**	**0**	**2 090**

Таблица 21.1 Прочие активы (по деятельности по размещению и использованию собственных средств Фонда)

Таблица 21.1 (ССФ)

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 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	723	163
5	Расчеты по социальному страхованию	13 970	6 844
6	Расчеты с персоналом	8	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	328	471
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 882	34 696
9	Запасы	4 985	209
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0
12	Прочее	3 087	0
13	Резерв под обесценение	0	0
14	**Итого**	**46 983**	**42 383**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

Резерв под обесценение прочих активов был принят на баланс Фонда при реорганизации.

Таблица 21.2 Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020 года	0	0	0	0	0	0
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	0	0	0
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0	0	(57 934)	(57 934)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020 года	0	0	0	0	(57 934)	(57 934)

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	0	0
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух. аудиторские консультации

4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0
5	Средства, привлеченные от физических лиц	0	0
6	Обязательства по финансовой аренде	224 118	51 074
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	0	0
8	**Итого**	**224 118**	**51 074**

Таблица 24.3 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**		**31.12.2019 г.**	
		Процентные ставки	**Сроки погашения**	**Процентные ставки**	**Сроки погашения**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
4	Средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
5	Обязательства по финансовой аренде	6.80-12.13%	30.11.2021 - 31.10.2023	9.21-12.13%	31.12.2020 - 06.12.2021
6	Средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Таблица 26.1 Прочая кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	**2**	**3**	**4**
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0
2	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	0	0
3	Расчеты с прочими кредиторами	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух.

4	Прочее	640 632	205 300
5	**Итого**	**640 632**	**205 300**

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

Таблица 27.1 Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	703	643
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	2 424	4 464
3	**Итого**	**3 127**	**5 107**

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), представлен в примечании 57 настоящего приложения.

Таблица 27.2 Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 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	701	500
4	Кредиторская задолженность перед агентами	1	143
5	Прочая кредиторская задолженность	1	0
6	**Итого**	**703**	**643**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

27.2.1 Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 61 настоящего приложения.

Таблица 27.3 Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	775	883
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	932	669
3	Кредиторская задолженность перед агентами	1	0
4	Прочая кредиторская задолженность	716	2 912
5	**Итого**	**2 424**	**4 464**

27.3.1 Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 61 настоящего приложения.

Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 28.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	**Обязательства на начало отчетного периода**	124 792 049	118 248 021
2	Пенсионные взносы	518 237	410 725
3	Пенсионные выплаты	(2 461 058)	(5 137 171)
4	Распределение результата инвестирования	10 279 647	11 922 525
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	экономические	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

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	38 931 042	(652 051)
14	Итоговое увеличение обязательств	47 267 869	6 544 028
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**172 059 918**	**124 792 049**

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 7.59 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по состоянию на 31.12.2020 года составил бы 2 580 083,7 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 2 566 764, 4 тысяч рублей).

28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 172 059 918 тысяч рублей на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

- Ставка дисконтирования;
- Показатели смертности;
- Ставка индексации;
- Прочие допущения.

Таблица 28.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 28.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**Период**					
		2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**	**2017 г.**	**2016 г.**	**2015 г.**
1	**2**	**3**	**3**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений	8.87	13.21	6.83	10.02	10.80	10.57
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	6.35	10.55	5.00	8.30	8.91	8.71
3	Доходность от размещения средств выплатного резерва	8.01	12.86	6.07	10.87	10.92	15.90

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторское консультирование
финансовое и бух

4	Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	5.28	5.72	0.00	5.61	0.00	6.43
5	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата	7.18	13.57	6.42	10.70	10.58	10.39
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	4.59	8.56	2.44	8.31	6.54	7.18
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	6.87	8.43	6.07	8.59	10.53	13.15

Таблица 28.3 Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Таблица 28.3

Номер строки	Наименование показателя	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7.87%	5.54%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	0	0

Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 29.1 Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 29.1

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	67 652 250	50 895 535
2	Пенсионные взносы	13 365 506	14 952 929
3	Пенсионные выплаты	(3 517 769)	(3 010 038)
4	Распределение результата размещения	4 459 897	5 321 040

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бухг

5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	экономические	0	0
8	демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы)	0	0
13	Прочее	(552 952)	(507 216)
14	Итоговое увеличение обязательств	13 754 682	16 756 715
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**81 406 932**	**67 652 250**

29.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 81 406 932 тыс. руб. на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

- ставка дисконтирования;
- показатели смертности;
- ставка индексации;
- прочие допущения.

29.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 6,45 процента (процентов) годовых.

Таблица 29.2 Доходность размещения средств пенсионных резервов

Таблица 29.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**Период**	
		2020 г.	**2019 г.**
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	5.75	12.21
2	Доходность пенсионных резервов, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6.03	9.12

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

Фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с методикой. Ставка индексации пенсии равна 0.

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

Таблица 30.1 Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	12 148 147	9 605 751
2	Пенсионные взносы	3 589 768	3 173 265
3	Пенсионные выплаты	(2 084 205)	(1 581 427)
4	Распределение результата размещения	63 149	933 405
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	4 318 738	17 153
14	Итоговое увеличение обязательств	5 887 450	2 542 396
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**18 035 597**	**12 148 147**

30.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, была уменьшена стоимость 18 035 597 тысяч рублей на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух. аудиторские консультации

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

- ставка дисконтирования;
- показатели смертности;
- ставка индексации;
- прочие допущения.

30.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 6.45 процента (процентов) годовых.

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

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

Таблица 30.2 Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7.36	6.82%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	0	0

Примечание 32. Резервы - оценочные обязательства

Таблица 32.1 Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	0	0	0	0
2	Создание резервов	0	0	1 441 747	1 441 747
3	Использование резервов	0	(532)	(1 445 144)	(1 445 676)
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	0	0
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования	0	0	0	0
6	Прочее	0	532	3 397	3 399

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

7	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	**0**	**0**	**0**	**0**

32.1.1. Фонд по состоянию на 31.12.2020 не создавал налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств, и соответствующих штрафов и пеней.

32.1.2. Резервы по судебным рискам в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда за 2020 год, не формировались.

Примечание 33. Прочие обязательства

Таблица 33.1 Прочие обязательства

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	58 928	28 511
3	Расчеты по социальному страхованию	25 059	7 260
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	791	442
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	50
6	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
7	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
8	Прочее	52 474	380 020
9	**Итого**	**137 252**	**416 283**

Примечание 34. Капитал

Таблица 34.1 Акционерный капитал

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	8
1	На 1 января 2019 года	150 000	1000	0	150 000
2	Эмиссия	4 490 000	1000	0	4 490 000

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аттестат коносультантов, финансовая и бух

3	Прочее	0	0	0	0
4	На 31.12. 2019 года	4 640 000	1 000	0	4 640 000
5	На 01 января 2020 года	4 640 000	1 000	0	4 640 000
6	Эмиссия	956 550	1 000	0	956 000
7	Прочее			0	0
8	На 31.12.2020 года	**5 596 550**	**1000**	**0**	**5 596 550**

34.1.1. Зарегистрированный уставный капитал Фонда по состоянию на 31.12.2020 года составляет 5 596 550 тысяч рублей (на 31.12.2019 года 4 640 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2020 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

34.1.2. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 35. Управление капиталом

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

35.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 миллионов рублей, а с 1 января 2020 года - не менее 200 миллионов рублей.

35.3. На 31.12.2020 года величина собственных средств Фонда составляет 10 137 374 тысячи рублей (на 31.12.2019 года: 8 905 073 тысячи рублей).

35.4. В течение отчетного периода АО «НПФ Эволюция» соблюдал все требования к расчету собственных средств, установленные Банком России.

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

Таблица 36.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	278 064	229 628
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	240 173	181 097
3	**Итого**	**518 237**	**410 725**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

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 Протокол № 9 от 06.02.2020 г. и размещенных на сайте http://www.evonpf.ru/.

36.1.2. В 2020 году взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, в сумме 246 242,5 тыс. рублей, по договорам, заключенным до 2019 года, в сумме 271 994,8 тыс. рублей.

Таблица 36.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	13 365 506	14 952 929
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 589 768	3 173 265
3	**Итого**	**16 955 274**	**18 126 194**

6.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

• № 1. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников в течение 90 дней». Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица;

• № 2. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников». Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические и физические лица;

• № 3. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников». Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица;

• № 4. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников». Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором. Вкладчики – юридические и физические лица;

• № 5. «С установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные взносы вносятся на солидарный пенсионный счет Вкладчика». Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором. Вкладчики – юридические лица;

• № 6. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников». Пенсии выплачиваются (определяется условиями пенсионного договора): до исчерпания средств на именном пенсионном счете Участника, но в течение не менее 5 лет или пожизненно.

• № 7. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица».

• № 8 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором, но не менее 5 лет. Вкладчики – физические лица, заключившие пенсионный договор в свою пользу».

• № 9 «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором. Вкладчики – юридические и физические лица».

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

36.2.2. Следующие пенсионные схемы: № 1 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников в течение 90 дней»,. № 2 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников», № 3 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников», № 6 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников»,№ 7. «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица». - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на пенсионные взносы, уплаченные Фонду работодателями-вкладчиками и вкладчиками – физическими лицами. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.3. Пенсионные схемы № 4 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников» и № 5 «С установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные взносы вносятся на солидарный пенсионный счет Вкладчика», № 8 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором, но не менее 5 лет. Вкладчики – физические лица, заключившие пенсионный договор в свою пользу», № 9 «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором. Вкладчики – юридические и физические лица» - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.4. У Фонда отсутствуют договоры, которые 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 Директоров от 06 февраля 2020 (Протокол № 9 от 06.02.2020), зарегистрированных Банком России 10.03.2020 № 436-5-Пп.

Таблица 36.3 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	23 814	30 749
2	Взносы, полученные от юридических лиц	13 341 692	14 922 180
3	**Итого**	**13 365 506**	**14 952 929**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух

Таблица 36.4 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 970 419	2 679 253
2	Взносы, полученные от юридических лиц	619 349	494 012
3	**Итого**	**3 589 768**	**3 173 265**

Таблица 36.5 Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	1 466 753	1 530 433
2	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	543 184	2 174
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	825	978
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	542 359	1 196
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	30 109	65 854
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	7 653	7 098
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	8 283	49 280
8	в связи со смертью застрахованного лица	14 173	9 476
9	по иным причинам	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	1 979 828	1 466 753
11	Количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию, и правопреемников застрахованных лиц по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 332	6 481
12	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:	39 687	119
13	количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию	1 900	953
16	количество правопреемников умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	6 432	5 528

Таблица 36.6 Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 36.6

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	89 112	59 616
2	с физическими лицами	88 337	59 199
3	с юридическими лицами	775	417
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	228 109	163 606
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	103 517	89 338
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	34 163	7 803
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	78 376	7 803
8	**Итого**	**89 112**	**60 843**

36.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 64 503 по сравнению с периодом январь-декабрь 2019 года не только за счет участников по заключенным/расторгнутым в январе-декабре 2020 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями, а также в связи с реорганизацией Фонда в форме присоединения к нему негосударственных пенсионных фондов: АО «НПФ «Образование, АО «НПФ «Социальное развитие» и АО «НПФ Согласие». О чем в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 03 апреля 2020 года внесена запись о реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

Таблица 36.7 Количество действующих договоров, заключенных с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного фонда и их сотрудниками

Таблица 36.7

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	ПАО «Дальневосточный банк»	1	1
2	**Итого**	**1**	**1**

Примечание 37. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	19 859	10 160
2	Срочные пенсионные выплаты	5 618	2 233
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	1 623 500	4 605 661
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	316 202	241 351
5	Единовременная выплата пенсии	495 879	277 766
6	**Итого**	**2 461 058**	**5 137 171**

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в декабре 2020 года составлял 1160.36 рублей (в декабре 2019 года: 1072.96 рублей).

Таблица 37.2 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	3 517 769	3 010 038
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 084 205	1 581 427
3	**Итого**	**5 601 974**	**4 591 464**

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в декабре 2020 года составлял 4 999.25 рублей (в декабре 2019 года: 4 444.72 рубля).

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты, аудиторские

Таблица 37.3 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	3 510 189	2 945 509
2	Выкупные суммы	7 580	64 529
3	**Итого**	**3 517 769**	**3 010 038**

Таблица 37.4 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 632 169	1 208 144
2	Выкупные суммы	452 036	373 283
3	**Итого**	**2 084 205**	**1 581 427**

Таблица 37.5 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 37.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	5 901	6 576
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	12 004	10 863
3	в связи со смертью участника	4 115	4 254
4	вследствие расторгнутых по инициативе вкладчика (участника) договоров	1 909	2 706
5	вследствие выполнения обязательств по договору	5 980	3 903
6	по другим причинам	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 38.1 Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 595 697	16 756 715
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 157 670	2 542 396
3	**Итого**	**16 753 367**	**19 299 111**

38.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 29.1 примечания 29 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS)4.

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

Таблица 39.1 Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	7 867	8 685
2	Заработная плата работников, занятых привлечением клиентов	0	0
3	Расходы на рекламу	0	0
4	Андеррайтинговые расходы	0	0
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	0	0
6	**Итого**	**7 867**	**8 685**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

Примечание 40. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.1 Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 926 506	875 766
2	Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(1 619 023)	(528 710)
3	**Итого**	**307 483**	**347 056**

Таблица 40.2 Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
5	Прочие доходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 926 506	875 766
6	**Итого**	**1 926 506**	**875 766**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты, аудиторские и бухг

Таблица 40.3 Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 40.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании и в результате проведения проверки адекватности обязательств	0	0
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательств	0	0
5	Прочие расходы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(1 619 023)	(528 710)
6	**Итого**	**(1 619 023)**	**(528 710)**

Примечание 41. Процентные доходы

Таблица 41.1 Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 001 076	14 376 830
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 566 518	14 305 231
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

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бух
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 434 558	71 599
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**	**16 001 076**	**14 376 830**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовые и бухг

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

Таблица 42.1 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 2020 год

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 финансовых инструментов 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:	1 699 237	2 077 580	0	0	3 776 817
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 699 237	2 077 580	0	0	3 776 817
3	прочие долевые 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

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух. аудиторские консультации

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**	**1 699 237**	**2 077 580**	**0**	**0**	**3 776 817**

Таблица 42.1 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 2019 год

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 финансовых инструментов 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:	23 691	10 684 335	0	0	10 708 026
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	23 691	10 684 335	0	0	10 708 026
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

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**	**23 691**	**10 684 335**	**0**	**0**	**10 708 026**

Примечание 46. Резервы под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 46.1 Анализ изменений резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020 года	0	438	438
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	23 919	37 601	61 520
3	Средства, списанные как безнадежные	(6 213)	(438)	(6 651)
4	Прочие движения	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020 года	17 706	37 601	55 307

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности - в примечании 11 настоящего приложения.

Таблица 46.2 Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 46.2

Номер строки	Категория долгового инструмента до реклассификации	До реклассификации			После реклассификации			
		Балансовая стоимость долговых инструментов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности	Балансовая стоимость депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Балансовая стоимость прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 569 591	0	0	17 706	37 534	25 387 866	27 181 724
3	**Итого**	**52 569 591**	**0**	**0**	**17 706**	**37 534**	**25 387 866**	**27 181 724**

Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 48.1 Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	933 338	243 251
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты

3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	0	0
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0
6	Прочее	0	0
7	**Итого**	**933 338**	**243 251**

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности - в примечании 11 настоящего приложения.

Таблица 46.2 Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1 Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	631 113	477 620
2	Представительские расходы	14	0
3	Амортизация основных средств	76 136	63 810
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	22 182	17 360
5	Вознаграждение управляющей компании	862 471	1 164 271
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	63 941	60 066
7	Расходы по аренде	27 234	4 019
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	7 771	3 107
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	13 509	12 206
10	Расходы по страхованию	88	100
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	29 378	26 882

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское конс/ит/ен/ит/
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Аудиторское заключение

13	Судебные и арбитражные издержки	33 454	7 588
14	Юридические и консультационные услуги	4 452	6 380
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	1 293	1 227
18	Расходы на доставку пенсий	8 371	8 113
19	Командировочные расходы	1 108	3 242
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков (нерезидентов)	1 067	328
21	Неустойки, штрафы, пени	138	190
22	Прочее	159 460	156 395
23	**Итого**	**1 943 180**	**2 012 904**

49.1.1. Расходы на содержание персонала включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 61 716,8 тысяч рублей (за 2019 год: 92 246,6 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (за 2019 год: 0 рублей), а так же, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 106 994, 04 тысяч рублей (за 2019 год 89 805,5 тыс. рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход составили 0 рублей (за 2019 год: 0 рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 0 рублей (2019 год: 0 рублей).

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 27 233,6 тысяч рублей (за 2019 год: 4 019 229.64 рублей), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 рублей (за 2019 год: 0 рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 рублей (за 2019 год: 0 рублей).

Примечание 50. Процентные расходы

Таблица 50.1 Процентные расходы

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	74	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг.

3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
4	По обязательствам по финансовой аренде	26 798	7 754
5	Прочее	0	0
6	**Итого**	**26 872**	**7 754**

Примечание 52. Прочие доходы и расходы

Таблица 52.1 Прочие доходы

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
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	169	2 265
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	8 891	0
6	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	0	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	1 654	21 410
8	Прочие доходы	520	4 921
9	**Итого**	**11 234**	**28 596**

Таблица 52.2 Прочие расходы

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
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	6 353	2 326
5	**Итого**	**6 353**	**2 326**

Примечание 52.1. Аренда

Таблица 52.1.1 Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 52.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендная деятельность Фонда складывается из аренды нежилых помещений, аренды парковочных мест и договора лизинга автомобиля. Для осуществления своей основной деятельности АО «НПФ Эволюция» (далее Фонд) арендует нежилые помещения с целью размещения в них офиса Фонда и Представительств Фонда.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В данную категорию денежных потоков попадают платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью, переменные арендные платежи, включающие в себя стоимость коммунальных услуг, компенсируемых арендодателю отдельно от суммы арендной платы.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствует
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствует
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды,	отсутствует

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, улица Бутырская
Финансовые и бух

	к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	

Таблица 52.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 52.1.2

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	0	0
2	Инвестиционное имущество	17	213 384	58 226
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	224 118	51 074

Таблица 52.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 52.1.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	28 367	5 296
2	уплаченные проценты		0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	25 988	3 570
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	2 379	1 726
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	73 265	61 162
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	73 265	61 162
7	**Итого отток денежных средств**	**101 632**	**66 458**

Примечание 53. Налог на прибыль

Таблица 53.1 Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультации

1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(726 744)	(358 352)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	149 523	279 935
3	Итого, в том числе:	(577 221)	(78 417)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(577 221)	(78 417)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	0	0

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

Таблица 53.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 132 294	6 445 923
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	3 930 972	(1 289 184)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 882 096	872 210
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	3 494 702	3 707 384
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 612 607)	(2 835 174)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	58 877	1 014
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0	0
8	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
9	Использование ранее не признанных налоговых убытков	439 866	337 543

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

10	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
11	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0	0
12	Прочее	0	0
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(577 221)	(78 417)

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

за 2020 год

Таблица 53.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**01.01.2020 г.**	**Отражено в составе прибыли или убытка**	**Отражено в составе прочего совокупного дохода**	**Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность**	**31.12.2020 г.**
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Оценочные обязательства	2 208	12 943	0	0	15 151
2	Основные средства	48	95	0	0	143
3	Нематериальные активы	862	(849)	0	0	13
4	Прочие внеоборотные активы	0	55 722	0	0	55 722
5	Финансовые вложения в долговые ЦБ	10 846	(2 938)	0	0	(7 908)
6	Дебиторская задолженность	13 993	1 631	0	0	15 624
7	Резервы под обесценение	88	(88)	0	0	0
8	Прочие финансовые вложения	2	(2)	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового актива	28 047	66 515	0	0	94 562
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	440 554	(440 554)	0	0	0
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	468 601	(374 039)	0	0	94 562
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
13	Дебиторская задолженность	(88)	88	0	0	0
14	Основные средства	(1)	(102)	0	0	(103)
15	Нематериальные активы	(16 537)	(1 640)	0	0	(18 177)
16	Финансовые вложения в долевые цб	(66 886)	66 886	0	0	0
17	Финансовые вложения в долговые цб	(528 493)	512 015	0	0	(16 478)
18	Кредиторская задолженность	(307)	307	0	0	0
19	прочие финансовые вложения	(5)	5	0	0	0
	прочие оборотные активы	0	(237)	0	0	(237)
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(612 316)	577 320	0	0	(34 996)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	203 281	0	0	59 566

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух

22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	203 281	0	0	59 566

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 2019 год

Таблица 53.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**01.01.2019 г.**	**Отражено в составе прибыли или убытка**	**Отражено в составе прочего совокупного дохода**	**Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Оценочные обязательства	4 854	(2 646)	0	0	2 208
2	Основные средства	18	30	0	0	48
3	Нематериальные активы	0	862	0	0	862
4	Прочие внеоборотные активы	14	(14)	0	0	0
5	Финансовые вложения в долговые ЦБ	781	10 066	0	0	10 847
6	Дебиторская задолженность	0	13 993	0	0	13 993
7	Резервы под обесценение	0	88	0	0	88
8	Прочие финансовые вложения	0	2	0	0	2
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Прочее	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	5 666	22 381	0	0	28 048

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух. аудиторские консультации

13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	440 554	0	0	440 554
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 666	462 935			468 601
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
15	Дебиторская задолженность	(9 858)	9 946	0	0	88
16	Основные средства	(677)	678	0	0	1
17	Нематериальные активы	(418 781)	435 318	0	0	16 537
18	Финансовые вложения в долевые ЦБ	0	66 886	0	0	66 886
19	Финансовые вложения в долговые ЦБ	0	528 493	0	0	528 493
20	Кредиторская задолженность	0	307	0	0	307
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(429 316)	1 041 632	0	0	612 316
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	434 982	(578 697)	0	0	(143 715)
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	434 982	(578 697)	0	0	(143 715)

Примечание 54. Дивиденды

Таблица 54.1 Дивиденды

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.		31.12.2019 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на 01.01.2020	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух. аудиторские консультации

2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	3000 038	0	0	0
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(3 000 038)	0	0	0
4	Дивиденды к выплате на 31.12.2020	0	0	0	0
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода (руб.)	646.56	0	0	0

54.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

54.1.2. На 31.12.2021 года нераспределенная прибыль негосударственного пенсионного фонда составила 3 591 224 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 3 606 052,6 тысяч рублей). При этом 34 248,3 тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежат отчислению в резервный фонд негосударственного пенсионного фонда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

54.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на 31.12.2020 года составляет 0 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей).

Примечание 57. Управление рисками

Таблица 57.1 Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	968 644	0	0	1 006 205	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	(861 011)	0	0	(869 944)	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий	-1%	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий	+1%	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10 %	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	0	0	0	0	0	0

Анализ, раскрытый в таблицах 57.1 основан на изменении одного допущения, при том, что остальные допущения остаются прежними.

Таблица 57.2 Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 059 918	124 792 049
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	25%	30%
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	4,80%	4,87%

Таблица 57.3 Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы)

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 330 530	1 629 938
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	3 083 986	2 370 978
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	5 300 878	5 210 506
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	11 852 564	15 481 843
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	35 373 465	21 669 222
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	3 584 564	2 348 570
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	176 845	92 763
8	Женщины в возрасте до 39 лет	477 239	339 001
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	596 504	468 312
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 198 004	1 110 705

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	4 151 466	4 964 133
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	25 516 664	20 432 100
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	5 626 471	3 601 179
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	173 350	81 147
15	Итого обязательств по мужчинам	61 702 832	48 803 820
16	Итого обязательств по женщинам	37 739 698	30 996 577
17	**Итого обязательств**	**99 442 530**	**79 800 397**

Таблица 57.4 Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	55 192 839	44 465 943
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	19 471 792	13 116 657
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	10 934 910	5 502 595
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	187 748	85 501
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	132 395	46 920
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	977	1
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	0	0
8	Женщины в возрасте до 39 лет	30 096 652	25 273 076
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	21 790 357	16 298 500
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	21 352 430	13 881 418
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	12 718 228	6 065 649
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	176 914	55 081
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	4 166	597
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	510	111
15	Итого обязательств по мужчинам	85 920 661	63 217 617
16	Итого обязательств по женщинам	86 139 257	61 574 432
17	**Итого обязательств**	**172 059 918**	**124 792 049**

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

Таблица 57.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

на 31 декабря 2020 года

Таблица 57.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	202 012 349	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	202 012 349	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	0	66 386 849	0	0	0
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	673 867	0	0	0
5	иностранных государств	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	44 913 001	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	24 303 551	0	0	0
8	нефинансовых организаций	0	65 735 081	0	0	0
9	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
10	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

12	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
13	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
14	иностранных государств	0	0	0	0	0
15	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
16	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
17	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
18	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0
19	**Итого**	**0**	**202 012 349**	**0**	**0**	**0**

Таблица 57.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

на 31 декабря 2019 года

Таблица 57.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 066 961	189 725 182	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	182 287 069	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	0	75 943 065	0	0	0
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 054	1 426 749	0	0	0
5	иностранных государств	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	32 431 964	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

7	некредитных финансовых организаций	0	29 703 765	0	0	0
8	нефинансовых организаций	2 065 907	42 781 526	0	0	0
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	7 438 113	0	0	0
10	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0
12	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
13	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
14	иностранных государств	0	0	0	0	0
15	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
16	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
17	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
18	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0
19	**Итого**	**2 066 961**	**189 725 182**	**0**	**0**	**0**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

Таблица 57.12 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,

на 31 декабря 2020 года

Таблица 57.12

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	0
2	расчетные счета	0	0	0	0	0
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	0	0	0	0	0
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	52 569 591	0	0	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	23 033 850	0	0	0
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	2 356 158	0	0	0
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	27 179 583	0	0	0
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	00
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
15	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0
16	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
17	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0
19	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	иностранных государств	0	0	0	0	0
22	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
24	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
25	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
26	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

27	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
32	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
33	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам,	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	классифицированным как страховые					
38	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
40	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
42	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
43	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0

Таблица 57.16 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

на 31 декабря 2020 года

Таблица 57.16

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	960 099	0	0	960 099
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	227 538 505	0	0	227 538 505

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	227 538 505	0	0	227 538 505
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
6	долговые инструменты	0	0	0	0
7	долевые инструменты	0	0	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 328 447	0	0	65 328 447
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 147 966	0	0	38 147 966
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	27 180 481	0	0	27 180 481
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1	0	0	1
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
16	**Итого активов**	**293 827 052**	**0**	**0**	**293 827 052**
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства,	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	864 750	0	0	864 750
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	224 118	0	0	224 118
22	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
23	прочая кредиторская задолженность	640 632	0	0	640 632
24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	3 127	0	0	3 127
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 059 918	0	0	172 059 918
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	81 406 933	0	0	81 406 933
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 035 597	0	0	18 035 597

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

29	**Итого обязательств**	**272 370 325**	0	0	**272 370 325**
30	**Чистая балансовая позиция**	**21 456 727**	0	0	**21 456 727**

Таблица 57.16 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

на 31 декабря 2019 года

Таблица 57.16

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 243 387	0	0	1 243 387
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	223 337 213	0	0	223 337 213
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	223 337 213	0	0	223 337 213
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
6	долговые инструменты	0	0	0	0
7	долевые инструменты	0	0	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	324 163	0	0	324 163
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	323 176	0	0	323 176
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	987	0	0	987
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

	по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
16	**Итого активов**	**224 904 763**	**0**	**0**	**224 904 763**
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	256 374	0	0	256 374
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	51 074	0	0	51 074
22	выпущенные долговые ценные бумаги		0	0	
23	прочая кредиторская задолженность	205 300	0	0	205 300

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультации

24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	5 107	0	0	5 107
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		0	0	
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	124 792 049	0	0	124 792 049
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	67 652 250	0	0	67 652 250
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	12 148 147	0	0	12 148 147
29	**Итого обязательств**	**204 853 927**	**0**	**0**	**204 853 927**
30	**Чистая балансовая позиция**	**20 050 836**	**0**	**0**	**20 050 836**

Таблица 57.17 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков

на 31 декабря 2020 года

Таблица 57.17

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	производные финансовые	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бухг

	инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод									
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	864 750	0	0	0	0	0	864 750
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	224 118	0	0	0	0	0	224 118
16	кредит, полученный в порядке	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
17	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	обязательства по финансовой аренде	0	0	224 118	0	0	0	0	0	224 118
22	средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	640 632	0	0	0	0	0	640 632
27	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Прочее	0	0	640 632	0	0	0	0	0	640 632
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	3 127	0	0	0	0	0	0	0	3 127
32	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	703	0	0	0	0	0	0	0	703

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовые и бух

33	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	кредиторская задолженность по выплатам	701	0	0	0	0	0	0	0	701
36	кредиторская задолженность перед агентами	1	0	0	0	0	0	0	0	1
37	прочая кредиторская задолженность	1	0	0	0	0	0	0	0	1
38	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	2 424	0	0	0	0	0	0	0	2 424
39	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	775	0	0	0	0	0	0	0	775
40	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	932	0	0	0	0	0	0	0	932
41	кредиторская задолженность перед агентами	1	0	0	0	0	0	0	0	1
42	прочая кредиторская задолженность	716	0	0	0	0	0	0	0	716
43	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	**Итого обязательств**	**3 127**	**0**	**864 750**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**867 877**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух. аудиторские консультации

Таблица 57.17 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков

на 31 декабря 2019 года

Таблица 57.17

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух

9	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	256 374	0	0	0	0	0	256 374
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	51 074	0	0	0	0	0	51 074
16	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	обязательства по финансовой аренде	0	0	51 074	0	0	0	0	0	51 074
22	средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	205 300	0	0	0	0	0	205 300
27	расчеты по конверсионным	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям									
28	расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Прочее	0	0	205 300	0	0	0	0	0	205 300
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	5 107	0	0	0	0	0	0	0	5 107
32	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	643	0	0	0	0	0	0	0	643
33	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	кредиторская задолженность по выплатам	500	0	0	0	0	0	0	0	500
36	кредиторская задолженность перед агентами	143	0	0	0	0	0	0	0	143
37	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	4 464	0	0	0	0	0	0	0	4 464
39	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	883	0	0	0	0	0	0	0	883
40	кредиторская задолженность по	669	0	0	0	0	0	0	0	669

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансовый бухг

	выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод									
41	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	прочая кредиторская задолженность	2 912	0	0	0	0	0	0	0	2 912
43	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	**Итого обязательств**	**5 107**	**0**	**256 374**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**261 481**

Таблица 57.18 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2020 года

Таблица 57.18

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	960 099	0	0	960 099
2	расчетные счета	874 414	0	0	874 414
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	10 624	0	0	10 624
4	прочие денежные средства	75 061	0	0	75 061
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 069 533	45 236 531	147 706 285	202 012 349
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 069 533	45 236 531	147 706 285	202 012 349
7	Правительства Российской Федерации	0	33 928 398	32 458 451	66 386 849

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторское консультирование
Финансовые и бух

8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	673 866	673 866
9	иностранных государств	0	0	0	0
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 263 091	10 964 818	25 685 092	44 913 001
11	некредитных финансовых организаций	64 618	0	24 238 933	24 303 551
12	нефинансовых организаций	741 824	343 315	64 649 943	65 735 082
13	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
14	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
16	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
18	иностранных государств	0	0	0	0
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
20	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
21	нефинансовых организаций	0	0	0	0
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
23	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
24	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	совокупный доход, в том числе:				
25	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
26	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
27	иностранных государств	0	0	0	0
28	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
29	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
30	нефинансовых организаций	0	0	0	0
31	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
32	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	1	0	0	1
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0
39	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	1	0	0	1
41	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
42	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0
43	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0
44	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0
45	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0
46	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	1	0	0	1
48	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0
49	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 328 447	0	0	65 328 447
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	35 791 808	0	0	35 791 808
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 033 850	0	0	23 033 850
53	сделки обратного репо с кредитными	12 757 958	0	0	12 757 958

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовые и бухг.

	организациями и банками-нерезидентами				
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	29 536 639	0	0	29 536 639
56	долговые ценные бумаги	29 535 741	0	0	29 535 741
57	займы выданные	0	0	0	0
58	сделки обратного репо	0	0	0	0
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0
60	расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	898	0	0	898
62	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
63	**Итого активов**	**75 358 080**	**45 236 531**	**147 706 285**	**268 300 896**
Раздел II. Обязательства					
64	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0
65	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
66	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0
67	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
68	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
69	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

	убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
70	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
71	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
72	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
73	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
74	выпущенные облигации	0	0	0	0
75	выпущенные векселя	0	0	0	0
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	864 750	864 750
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	224 118	224 118
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
79	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
81	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
82	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
83	обязательства по финансовой аренде	0	0	224 118	224 118
84	средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0
85	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
86	выпущенные облигации	0	0	0	0
87	выпущенные векселя	0	0	0	0
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	640 632	640 632
89	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

	брокерским операциям				
90	расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0
91	расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	0
92	прочее	0	0	640 632	640 632
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	3 127	0	0	3 127
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	703	0	0	703
95	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0
96	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0
97	кредиторская задолженность по выплатам	701	0	0	701
98	кредиторская задолженность перед агентами	1	0	0	1
99	прочая кредиторская задолженность	1	0	0	1
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	2 424	0	0	2 424
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	775	0	0	775
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	932	0	0	932
103	кредиторская задолженность перед агентами	1	0	0	1
104	прочая кредиторская задолженность	716	0	0	716
105	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух

106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 664 144	10 992 432	157 403 341	172 059 918
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 452 119	4 356 356	75 598 458	81 406 933
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	738 677	2 216 032	15 080 888	18 035 597
109	**Итого обязательств**	**5 858 067**	**17 564 820**	**248 947 437**	**272 370 324**
110	**Разрыв ликвидности**	**69 500 013**	**27 691 711**	**(101 241 152)**	**(4 069 429)**

Таблица 57.18 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2019 года

Таблица 57.18

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 243 387	0	0	1 243 387
2	расчетные счета	990 660	0	0	990 660
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	251 781	0	0	251 781
4	прочие денежные средства	946	0	0	946
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 203 290	8 018 072	170 570 781	191 792 143
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 382 253	5 200 995	167 770 782	184 354 030
7	Правительства Российской Федерации	9 324 454	23 999	66 594 613	75 943 066
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	1 427 804	1 427 804

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух. аудиторские консультации

9	иностранных государств	0	0	0	0
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 057 799	2 447 023	27 927 141	32 431 963
11	некредитных финансовых организаций	0	135 177	29 568 588	29 703 765
12	нефинансовых организаций	0	2 594 796	42 252 636	44 847 432
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 821 037	2 817 077	2 799 999	7 438 113
14	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
16	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
18	иностранных государств	0	0	0	0
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
20	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
21	нефинансовых организаций	0	0	0	0
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
23	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
24	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
25	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

26	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
27	иностранных государств	0	0	0	0
28	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
29	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
30	нефинансовых организаций	0	0	0	0
31	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
32	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0
39	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

42	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0
43	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0
44	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0
45	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0
46	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0
48	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0
49	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	324 163	0	0	324 163
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	323 176	0	0	323 176
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	323 176	0	0	323 176
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	987	0	0	987
56	долговые ценные бумаги	0	0	0	0
57	займы выданные	0	0	0	0
58	сделки обратного репо	0	0	0	0
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0
60	расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	987	0	0	987
62	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
63	**Итого активов**	**14 770 840**	**8 018 072**	**170 570 781**	**193 359 693**
Раздел II. Обязательства					
64	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0
65	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
66	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0
67	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
68	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
69	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
70	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

71	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
72	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
73	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
74	выпущенные облигации	0	0	0	0
75	выпущенные векселя	0	0	0	0
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	256 374	256 374
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	51 074	51 074
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
79	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
81	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
82	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
83	обязательства по финансовой аренде	0	0	51 074	51 074
84	средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0
85	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
86	выпущенные облигации	0	0	0	0
87	выпущенные векселя	0	0	0	0
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	205 300	205 300
89	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0
90	расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0
91	расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	0
92	прочее	0	0	205 300	205 300

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	5 107	0	0	5 107
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	643	0	0	643
95	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0
96	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0
97	кредиторская задолженность по выплатам	500	0	0	500
98	кредиторская задолженность перед агентами	143	0	0	143
99	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	4464	0	0	4464
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	883	0	0	883
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	669	0	0	669
103	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0
104	прочая кредиторская задолженность	2912	0	0	2912
105	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	124 792 049	124 792 049
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	67 652 250	67 652 250
108	Обязательства по договорам	0	0	12 148 147	12 148 147

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
109	**Итого обязательств**	**5 107**	**0**	**204 848 820**	**204 853 927**
110	**Разрыв ликвидности**	**14 765 733**	**8 018 072**	**(34 278 039)**	**(11 294 234)**

Таблица 57.19 Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

на 31 декабря 2020 года

Таблица 57.19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	959 973	126	0	0	960 099
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	224 798 072	2 740 433	0	0	227 538 505
3	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	65 328 447	0	0	0	65 328 447
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 147 966	0	0	0	38 147 966
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	27 180 481	0	0	0	27 180 481
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1	0	0	0	1

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бух. аудиторские консультации

9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
10	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
11	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
12	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
13	**Итого активов**	**291 086 493**	**2 740 559**	**0**	**0**	**293 827 052**
Раздел II. Обязательства						
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0
15	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
16	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	864 750	0	0	0	864 750
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	224 118	0	0	0	224 118
19	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
20	прочая кредиторская задолженность	640 632	0	0	0	640 632
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	3 127	0	0	0	3 127
22	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 059 918	0	0	0	172 059 918
24	Обязательства по договорам	81 406 933	0	0	0	81 406 933

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Фин. и бух.

	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 035 597	0	0	0	18 035 597
26	**Итого обязательств**	**272 370 325**	**0**	**0**	**0**	**272 370 325**
27	**Чистая балансовая позиция**	**18 716 168**	**2 740 559**	**0**	**0**	**21 456 727**

Таблица 57.19 Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

на 31 декабря 2019 года

Таблица 57.19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 243 387	0	0	0	1 243 387
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	223 337 213	0	0	0	223 337 213
3	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	324 163	0	0	0	324 163
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	323 176	0	0	0	323 176
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	987	0	0	0	987
8	Дебиторская задолженность по	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовые и бух

	деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
10	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
11	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
12	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
13	**Итого активов**	**224 904 763**	**0**	**0**	**0**	**224 904 763**
Раздел II. Обязательства						
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0
15	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
16	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	256 374	0	0	0	256 374
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	51 074	0	0	0	51 074
19	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
20	прочая кредиторская задолженность	205 300	0	0	0	205 300
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	5 107	0	0	0	5 107

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовый и бухгалтерский консалтинг

22	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	124 792 049	0	0	0	124 792 049
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	67 652 250	0	0	0	67 652 250
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	12 148 147	0	0	0	12 148 147
26	**Итого обязательств**	**204 853 927**	**0**	**0**	**0**	**204 853 927**
27	**Чистая балансовая позиция**	**20 050 836**	**0**	**0**	**0**	**20 050 836**

Таблица 57.21 Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 57.21

Номер строки	**Рыночные индексы**	**Изменение допущений**	**31.12.2020 г.**		**31.12.2019 г.**	
			Влияние на прибыль до налогообложения	**Влияние на капитал**	**Влияние на прибыль до налогообложения**	**Влияние на капитал**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Индекс ММВБ ПН	+/-1%	427 310	-	291 584	-
2	Индекс ММВБ ПР	+/-1%	1 625 447	-	1 023 090	-
3	Индекс ММВБ СС	+/-1%	135 195	-	35 037	-

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 61.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

на 31 декабря 2020 года

Таблица 61.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итоговая справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	65 328 842	135 210 460	26 999 203	227 538 505
2	финансовые активы, в том числе:	65 328 842	135 210 460	26 999 203	227 538 505
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 328 842	135 210 460	26 999 203	227 538 505
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 328 842	135 210 460	26 999 203	227 538 505
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	16 884 955	8 641 201	25 526 156
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	12 291 398	0	12 291 398
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	0	4 593 557	8 641 201	13 234 758
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	65 328 842	118 325 505	18 358 002	202 012 349
10	Правительства Российской Федерации	8 518 933	57 867 917	0	66 386 850
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	509 253	164 614	0	673 867
12	иностранных государств	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 964 838	12 421 953	7 526 209	44 913 000
14	некредитных финансовых организаций	3 514 878	12 220 791	8 567 882	24 303 551
15	нефинансовых организаций	27 820 940	35 650 230	2 263 911	65 735 081
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
19	фьючерсы	0	0	0	0
20	форварды	0	0	0	0
21	опционы	0	0	0	0
22	свопы	0	0	0	0
23	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
25	фьючерсы	0	0	0	0
26	форварды	0	0	0	0
27	опционы	0	0	0	0
28	свопы	0	0	0	0
29	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
31	фьючерсы	0	0	0	0
32	форварды	0	0	0	0
33	опционы	0	0	0	0
34	свопы	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансовый и бухг

35	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
37	фьючерсы	0	0	0	0
38	форварды	0	0	0	0
39	опционы	0	0	0	0
40	свопы	0	0	0	0
41	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
43	фьючерсы	0	0	0	0
44	форварды	0	0	0	0
45	опционы	0	0	0	0
46	свопы	0	0	0	0
47	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0
49	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
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

52	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
54	иностранных государств	0	0	0	0
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
56	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
57	нефинансовых организаций	0	0	0	0
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
60	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
63	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
64	нефинансовых организаций	0	0	0	0
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
66	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
68	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух.

69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
70	иностранных государств	0	0	0	0
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
72	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
73	нефинансовых организаций	0	0	0	0
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
76	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
77	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
79	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
80	основные средства (здания)	0	0	0	0
81	инвестиционное имущество	0	0	0	0
82	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
85	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бух
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
92	фьючерсы	0	0	0	0
93	форварды	0	0	0	0
94	опционы	0	0	0	0
95	свопы	0	0	0	0
96	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
98	фьючерсы	0	0	0	0
99	форварды	0	0	0	0
100	опционы	0	0	0	0
101	свопы	0	0	0	0
102	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
104	фьючерсы	0	0	0	0
105	форварды	0	0	0	0
106	опционы	0	0	0	0
107	свопы	0	0	0	0
108	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
110	фьючерсы	0	0	0	0
111	форварды	0	0	0	0
112	опционы	0	0	0	0
113	свопы	0	0	0	0
114	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
116	фьючерсы	0	0	0	0
117	форварды	0	0	0	0
118	опционы	0	0	0	0
119	свопы	0	0	0	0
120	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
124	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
125	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
127	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бухг

128	выпущенные облигации	0	0	0	0
129	выпущенные векселя	0	0	0	0
130	прочее	0	0	0	0

Таблица 61.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

на 31 декабря 2019 года

Таблица 61.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итоговая справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	61 707 195	145 641 457	15 988 561	223 337 213
2	финансовые активы, в том числе:	61 707 195	145 641 457	15 988 561	223 337 213
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	61 707 195	145 641 457	15 988 561	223 337 213
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	61 707 195	145 641 457	15 988 561	223 337 213
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	15 556 509	15 988 561	31 545 070
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	10 623 729	0	10 623 729
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	0	4 932 780	15 988 561	20 921 341
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54 269 082	130 084 948	0	184 354 030
10	Правительства Российской Федерации	25 371 972	50 571 092	0	75 943 064
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	745 490	682 314	0	1 427 804

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовые и бух

12	иностранных государств	0	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	13 190 248	19 241 716	0	32 431 964
14	некредитных финансовых организаций	5 068 227	24 635 538	0	29 703 765
15	нефинансовых организаций	9 893 145	34 954 288	0	44 847 433
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
19	фьючерсы	0	0	0	0
20	форварды	0	0	0	0
21	опционы	0	0	0	0
22	свопы	0	0	0	0
23	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
25	фьючерсы	0	0	0	0
26	форварды	0	0	0	0
27	опционы	0	0	0	0
28	свопы	0	0	0	0
29	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
31	фьючерсы	0	0	0	0
32	форварды	0	0	0	0
33	опционы	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

34	свопы	0	0	0	0
35	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
37	фьючерсы	0	0	0	0
38	форварды	0	0	0	0
39	опционы	0	0	0	0
40	свопы	0	0	0	0
41	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
43	фьючерсы	0	0	0	0
44	форварды	0	0	0	0
45	опционы	0	0	0	0
46	свопы	0	0	0	0
47	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0
49	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 438 113	0	0	7 438 113
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух

	негосударственного пенсионного фонда, в том числе:				
52	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
54	иностранных государств	0	0	0	0
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
56	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
57	нефинансовых организаций	0	0	0	0
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
60	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
63	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
64	нефинансовых организаций	0	0	0	0
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
66	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты, в том числе:	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

68	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
70	иностранных государств	0	0	0	0
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
72	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
73	нефинансовых организаций	0	0	0	0
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
76	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
77	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
79	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0
80	основные средства (здания)	0	0	0	0
81	инвестиционное имущество	0	0	0	0
82	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
85	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
92	фьючерсы	0	0	0	0
93	форварды	0	0	0	0
94	опционы	0	0	0	0
95	свопы	0	0	0	0
96	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
98	фьючерсы	0	0	0	0
99	форварды	0	0	0	0
100	опционы	0	0	0	0
101	свопы	0	0	0	0
102	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
104	фьючерсы	0	0	0	0
105	форварды	0	0	0	0
106	опционы	0	0	0	0
107	свопы	0	0	0	0
108	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
110	фьючерсы	0	0	0	0
111	форварды	0	0	0	0
112	опционы	0	0	0	0
113	свопы	0	0	0	0
114	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
116	фьючерсы	0	0	0	0
117	форварды	0	0	0	0
118	опционы	0	0	0	0
119	свопы	0	0	0	0
120	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
124	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
125	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
127	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультации

128	выпущенные облигации	0	0	0	0
129	выпущенные векселя	0	0	0	0
130	прочее	0	0	0	0

Таблица 61.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2020 года

Таблица 61.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	16 884 955	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 291 398	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	4 593 557	Справедливая	НКО АО	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух

			цена НРД	НРД			
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	118 325 505	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
10	Правительства Российской Федерации	57 867 917	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	164 614	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
12	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 421 953	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	12 220 791	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
15	нефинансовых организаций	35 650 230	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
19	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
20	форварды	0	0	0	0	0	0
21	опционы	0	0	0	0	0	0
22	свопы	0	0	0	0	0	0
23	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

25	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
26	форварды	0	0	0	0	0	0
27	опционы	0	0	0	0	0	0
28	свопы	0	0	0	0	0	0
29	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
31	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
32	форварды	0	0	0	0	0	0
33	опционы	0	0	0	0	0	0
34	свопы	0	0	0	0	0	0
35	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
37	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
38	форварды	0	0	0	0	0	0
39	опционы	0	0	0	0	0	0
40	свопы	0	0	0	0	0	0
41	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
43	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
44	форварды	0	0	0	0	0	0
45	опционы	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бух
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

46	свопы	0	0	0	0	0	0
47	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0	0
49	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	0
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда,в том числе:	0	0	0	0	0	0
52	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
54	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
56	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

57	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
60	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
63	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

68	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
70	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
72	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
73	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
76	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0
77	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0
79	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
80	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
81	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0
82	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0	0	0
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

85	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
92	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
93	форварды	0	0	0	0	0	0
94	опционы	0	0	0	0	0	0
95	свопы	0	0	0	0	0	0
96	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

98	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
99	форварды	0	0	0	0	0	0
100	опционы	0	0	0	0	0	0
101	свопы	0	0	0	0	0	0
102	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
104	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
105	форварды	0	0	0	0	0	0
106	опционы	0	0	0	0	0	0
107	свопы	0	0	0	0	0	0
108	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
110	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
111	форварды	0	0	0	0	0	0
112	опционы	0	0	0	0	0	0
113	свопы	0	0	0	0	0	0
114	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
116	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
117	форварды	0	0	0	0	0	0
118	опционы	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

119	свопы	0	0	0	0	0	0
120	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0	0
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0
124	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0
125	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0
127	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0
128	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0
129	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0
130	прочее	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

Таблица 61.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2019 года

Таблица 61.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	145 641 458	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	145 641 458	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	145 641 458	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	145 641 458	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15 556 509	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 623 729	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	4 932 780	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	130 084 948	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
10	Правительства Российской Федерации	50 571 092	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	682 314	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
12	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	19 241 716	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	24 635 538	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
15	нефинансовых организаций	34 954 288	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
19	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
20	форварды	0	0	0	0	0	0
21	опционы	0	0	0	0	0	0
22	свопы	0	0	0	0	0	0
23	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
25	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
26	форварды	0	0	0	0	0	0
27	опционы	0	0	0	0	0	0
28	свопы	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

29	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
31	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
32	форварды	0	0	0	0	0	0
33	опционы	0	0	0	0	0	0
34	свопы	0	0	0	0	0	0
35	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
37	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
38	форварды	0	0	0	0	0	0
39	опционы	0	0	0	0	0	0
40	свопы	0	0	0	0	0	0
41	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
43	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
44	форварды	0	0	0	0	0	0
45	опционы	0	0	0	0	0	0
46	свопы	0	0	0	0	0	0
47	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансы и бухг

	увеличение экономических выгод						
49	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	0
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда,в том числе:	0	0	0	0	0	0
52	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
54	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
56	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
57	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда						
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
60	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
63	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
68	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух.

70	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
72	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
73	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
76	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0
77	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0
79	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
80	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
81	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0
82	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0	0	0
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0
85	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
92	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
93	форварды	0	0	0	0	0	0
94	опционы	0	0	0	0	0	0
95	свопы	0	0	0	0	0	0
96	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
98	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
99	форварды	0	0	0	0	0	0
100	опционы	0	0	0	0	0	0
101	свопы	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

102	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
104	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
105	форварды	0	0	0	0	0	0
106	опционы	0	0	0	0	0	0
107	свопы	0	0	0	0	0	0
108	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
110	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
111	форварды	0	0	0	0	0	0
112	опционы	0	0	0	0	0	0
113	свопы	0	0	0	0	0	0
114	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
116	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
117	форварды	0	0	0	0	0	0
118	опционы	0	0	0	0	0	0
119	свопы	0	0	0	0	0	0
120	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	уменьшение экономических выгод						
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0
124	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0
125	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0
127	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0
128	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0
129	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0
130	прочее	0	0	0	0	0	0

Таблица 61.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2020 года

Таблица 61.3

Номер строки	**Наименование показателя**	**Справедливая стоимость**	**Метод оценки**	**Используемые исходные данные**	**Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)**	**Обоснованные изменения**	**Чувствительность оценки справедливой стоимости**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и правовой аудит

1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 999 203	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	26 999 203	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 999 203	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 999 203	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 641 201	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	8 641 201	0	Получаемая от управляющей компании стоимость пая	0	0	0
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18 358 002	0	Расчетные модели	0	0	0
10	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
12	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 526 209	0	Расчетные модели	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	8 567 882	0	Расчетные модели	0	0	0
15	нефинансовых организаций	2 263 911	0	Расчетные модели	0	0	0
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
19	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
20	форварды	0	0	0	0	0	0
21	опционы	0	0	0	0	0	0
22	свопы	0	0	0	0	0	0
23	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
25	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
26	форварды	0	0	0	0	0	0
27	опционы	0	0	0	0	0	0
28	свопы	0	0	0	0	0	0
29	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
31	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
32	форварды	0	0	0	0	0	0
33	опционы	0	0	0	0	0	0
34	свопы	0	0	0	0	0	0
35	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты

36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
37	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
38	форварды	0	0	0	0	0	0
39	опционы	0	0	0	0	0	0
40	свопы	0	0	0	0	0	0
41	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
43	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
44	форварды	0	0	0	0	0	0
45	опционы	0	0	0	0	0	0
46	свопы	0	0	0	0	0	0
47	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0	0
49	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	0
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги,	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовое и бухг.

	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:						
52	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
54	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
56	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
57	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
60	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
63	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
68	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
70	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
72	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
73	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
75	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
76	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0
77	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0
79	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
80	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
81	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

82	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0	0	0
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0
85	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
92	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
93	форварды	0	0	0	0	0	0
94	опционы	0	0	0	0	0	0
95	свопы	0	0	0	0	0	0
96	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
97	производные финансовые	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторское консультирование и бух.

	инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
98	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
99	форварды	0	0	0	0	0	0
100	опционы	0	0	0	0	0	0
101	свопы	0	0	0	0	0	0
102	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
104	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
105	форварды	0	0	0	0	0	0
106	опционы	0	0	0	0	0	0
107	свопы	0	0	0	0	0	0
108	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
110	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
111	форварды	0	0	0	0	0	0
112	опционы	0	0	0	0	0	0
113	свопы	0	0	0	0	0	0
114	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
116	фьючерсы	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансовые и бухг

117	форварды	0	0	0	0	0	0
118	опционы	0	0	0	0	0	0
119	свопы	0	0	0	0	0	0
120	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0	0
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0
124	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0
125	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0
127	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0
128	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0
129	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0
130	прочее	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультанты

Таблица 61.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2019 года

Таблица 61.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 988 561	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	15 988 561	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 988 561	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 988 561	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15 988 561	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	15 988 561	0	Получаемая от управляющей компании стоимость пая	0	0	0
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	0	0	0	0
10	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
аудиторские консультации
Финансовый и бух

11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
12	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
15	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
16	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
19	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
20	форварды	0	0	0	0	0	0
21	опционы	0	0	0	0	0	0
22	свопы	0	0	0	0	0	0
23	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
24	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
25	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
26	форварды	0	0	0	0	0	0
27	опционы	0	0	0	0	0	0
28	свопы	0	0	0	0	0	0
29	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бухг
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

30	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
31	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
32	форварды	0	0	0	0	0	0
33	опционы	0	0	0	0	0	0
34	свопы	0	0	0	0	0	0
35	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
36	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
37	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
38	форварды	0	0	0	0	0	0
39	опционы	0	0	0	0	0	0
40	свопы	0	0	0	0	0	0
41	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
42	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
43	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
44	форварды	0	0	0	0	0	0
45	опционы	0	0	0	0	0	0
46	свопы	0	0	0	0	0	0
47	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
48	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0	0
49	займы выданные и депозиты в	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансы и бухг.
аудиторские консультации

	кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
50	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
52	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
53	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
54	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
55	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
56	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
57	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
58	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0
59	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
Финансовые и бух
аудиторские консультации
ОГРН 1027700058286 г. Москва

60	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
61	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
62	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
63	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
64	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
65	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0
68	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
69	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
70	иностранных государств	0	0	0	0	0	0
71	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
72	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
73	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
74	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0
75	займы выданные, оцениваемые	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
76	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0
77	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0
78	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0
79	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
80	основные средства (здания)	0	0	0	0	0	0
81	инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0
82	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
83	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0	0	0
84	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0
85	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
86	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0
87	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0
88	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0	0
89	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
90	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

91	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
92	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
93	форварды	0	0	0	0	0	0
94	опционы	0	0	0	0	0	0
95	свопы	0	0	0	0	0	0
96	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
97	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
98	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
99	форварды	0	0	0	0	0	0
100	опционы	0	0	0	0	0	0
101	свопы	0	0	0	0	0	0
102	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
103	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
104	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
105	форварды	0	0	0	0	0	0
106	опционы	0	0	0	0	0	0
107	свопы	0	0	0	0	0	0
108	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
109	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухгалтерские консультации

110	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
111	форварды	0	0	0	0	0	0
112	опционы	0	0	0	0	0	0
113	свопы	0	0	0	0	0	0
114	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
115	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
116	фьючерсы	0	0	0	0	0	0
117	форварды	0	0	0	0	0	0
118	опционы	0	0	0	0	0	0
119	свопы	0	0	0	0	0	0
120	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0
121	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0	0
122	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	0	0	0	0	0	0
123	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0
124	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0
125	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0
126	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0
127	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

128	выпущенные облигации	0	0	0	0	0	0
129	выпущенные векселя	0	0	0	0	0	0
130	прочее	0	0	0	0	0	0

Таблица 61.4 Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов

за 2020 год

Таблица 61.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2020 года	15 988 561	0	0	0	0	0	0	15 988 561
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	771 229	0	0	0	0	0	0	771 229
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Приобретения	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Эмиссия	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Реализация	(8 136 203)	0	0	0	0	0	0	(8 136 203)
7	Расчеты	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Перевод с 3-го уровня	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

9	Перевод на 3-й уровень	17 613	0	0	0	18 358 002	0	0	18 375 616
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020 года	8 641 201	0	0	0	18 358 002	0	0	26 999 204
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2020 года	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 61.4 Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов

за 2019 год

Таблица 61.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**	**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**	**Производные финансовые активы**	**Производные финансовые обязательства**	**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**	**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**	**Прочее**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Справедливая стоимость на 01.01.2018 года	14 725 368	0	0	0	0	0	0	14 725 368
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	1 263 193	0	0	0	0	0	0	1 263 193
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Приобретения	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бухг.

5	Эмиссия	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Реализация	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Расчеты	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Перевод с 3-го уровня	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Перевод на 3-й уровень	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Справедливая стоимость на 31.12.2019 года	15 988 561	0	0	0	0	0	0	15 988 561
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2019 года	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 61.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2020 года

Таблица 61.6

Номер строки	**Наименование показателя**	**Справедливая стоимость по уровням исходных данных**			**Итого справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**
		Рыночные котировки (уровень 1)	**Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)**	**Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)**		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	66 288 547	0	0	66 288 547	66 288 547
2	денежные средства, в том числе:	960 099	0	0	960 099	960 099
3	денежные средства в кассе	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты

4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	874 414	0	0	874 414	874 414
6	денежные средства, переданные в доверительное управление	10 624	0	0	10 624	10 624
7	прочие денежные средства	75 061	0	0	75 061	75 061
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 328 447	0	0	65 328 447	65 328 447
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	38 147 966	0	0	38 147 966	38 147 966
10	долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 356 158	0	0	2 356 158	2 356 158
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 033 850	0	0	23 033 850	23 033 850
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	12 757 958	0	0	12 757 958	12 757 958
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
14	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	27 180 481	0	0	27 180 481	27 180 481
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 179 583	0	0	27 179 583	27 179 583
16	займы выданные	0	0	0	0	0
17	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0
18	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

19	расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
20	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
21	прочее	898	0	0	898	898
22	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	870	0	0	870	870
23	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
24	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
25	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
26	дебиторская задолженность пенсионных агентов	870	0	0	870	870
27	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
28	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
29	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух

	обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
32	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
38	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
39	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
40	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
41	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	272 370 325	0	0	272 370 325	272 370 325
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	224 118	0	0	224 118	224 118
44	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0
45	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0
46	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0
47	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	224 118	0	0	224 118	224 118
48	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0
49	обязательства по финансовой аренде	0	0	0	0	0
50	средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0	0
51	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
52	облигации	0	0	0	0	0
53	векселя	0	0	0	0	0
54	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	3 127	0	0	3 127	3 127
55	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	703	0	0	703	703
56	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух. аудиторские консультации

	перед Пенсионным фондом Российской Федерации					
57	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0
58	кредиторская задолженность по выплатам	701	0	0	701	701
59	кредиторская задолженность перед агентами	1	0	0	1	1
60	прочая кредиторская задолженность	1	0	0	1	1
61	кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	2 424	0	0	2 424	2 424
62	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	775	0	0	775	775
63	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	933	0	0	933	933
64	кредиторская задолженность перед агентами	1	0	0	1	1
65	прочая кредиторская задолженность	716	0	0	716	716
66	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:	640 632	0	0	640 632	640 632
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
68	расчеты с поставщиками и	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

	подрядчиками					
69	расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	0	0
70	прочее	640 632	0	0	640 632	640 632
71	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 059 918	0	0	172 059 918	172 059 918
72	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	81 406 933	0	0	81 406 933	81 406 933
73	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 035 597	0	0	18 035 597	18 035 597

61.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг
аудиторские консультации

Таблица 61.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2019 года

Таблица 61.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 567 550	0	0	1 567 550	1 567 550
2	денежные средства, в том числе:	1 243 387	0	0	1 243 387	1 243 387
3	денежные средства в кассе	46	0	0	46	46
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	расчетные счета	990 660	0	0	990 660	990 660
6	денежные средства, переданные в доверительное управление	251 781	0	0	251 781	251 781
7	прочие денежные средства	900	0	0	900	900
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	324 163	0	0	324 163	324 163
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	323 176	0	0	323 176	323 176
10	долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	323 176	0	0	323 176	323 176

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
14	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	987	0	0	987	987
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
16	займы выданные	0	0	0	0	0
17	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0
18	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
19	расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
20	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
21	прочее	987	0	0	987	987
22	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0
23	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
24	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
25	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
26	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые консультанты

27	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
28	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
29	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
32	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух.

	получения дополнительных выгод					
36	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0
38	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
39	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
40	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
41	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	204 853 928	0	0	204 853 928	204 853 928
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	51 074	0	0	51 074	51 074
44	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0
45	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0
46	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0
47	срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0	0
48	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0
49	обязательства по финансовой аренде	51 074	0	0	51 074	51 074
50	средства, привлеченные по сделкам репо	0	0	0	0	0
51	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:					
52	облигации	0	0	0	0	0
53	векселя	0	0	0	0	0
54	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	5 107	0	0	5 107	5 107
55	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	643	0	0	643	643
56	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0
58	кредиторская задолженность по выплатам	500	0	0	500	500
59	кредиторская задолженность перед агентами	144	0	0	144	144
60	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	4 464	0	0	4 464	4 464
62	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	883	0	0	883	883
63	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	669	0	0	669	669
64	кредиторская задолженность перед	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовая и бухг
аудиторские консультации

	агентами					
65	прочая кредиторская задолженность	2 912	0	0	2 912	2 912
66	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:	205 300	0	0	205 300	205 300
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
68	расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0	0
69	расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	0	0
70	прочее	205 300	0	0	205 300	205 300
71	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	124 792 049	0	0	124 792 049	124 792 049
72	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	67 652 250	0	0	67 652 250	67 652 250
73	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	12 148 147	0	0	12 148 147	12 148 147

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансы и бухг

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Таблица 63.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2020 года

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0	0	0	0	901	901
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	15 148 607	15 148 607
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	15 148 607	15 148 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	долговые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
7	долевые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы,	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, фин. и бух.

	оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Отложенные аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Финансовые	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

	обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
22	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
26	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
27	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух.

	предназначенные для продажи								
30	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

63.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

63.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

63.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом и материнскими предприятиями. Эти операции включают: арендную плату по договорам аренды и иные расчеты. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.

63.1.4. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2020 года (на 31.12. 2019 года: 0 тысяч рублей).

63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами составляют 0 тысяч рублей на 31.12.2020 года (на 31.12. 2019 года: 0 тысяч рублей).

63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 г. составляет 15 149 508 тысяч рублей.

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

Таблица 63.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2019 года

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0	0	0	0	22 094	22 094
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	13 633 239	13 633 239
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	13 633 239	13 633 239
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	долговые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
7	долевые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	амортизированной стоимости, в том числе:								
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Отложенные аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бухг

20	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	106	106
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
26	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
27	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	0	0	0	0	0	0	144	144

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух.

	пенсионному обеспечению								
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 2020 год

Таблица 63.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**Материнское предприятие**	**Дочерние предприятия**	**Совместно контролируемые предприятия**	**Ассоциированные предприятия**	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании под общим контролем**	**Прочие связанные стороны**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва
Финансовые и бух
аудиторские консультации

2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	(111)	(111)
8	Изменение отложенных аквизиционных расходов	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	пенсионному обеспечению								
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	605 447	605 447
11	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	0	0	0	0	0	0	286 518	286 518
12	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	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации
Финансы и бухг

	амортизированной стоимости								
16	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	0	0	0	0	0	0
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(17402)	(73 909)	0	(2 221)	(93 532)
22	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда								
24	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Прочие доходы	0	0	0	24	0	0	0	24
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(159)	(159)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 2019 год

Таблица 63.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**Материнское предприятие**	**Дочерние предприятия**	**Совместно контролируемые предприятия**	**Ассоциированные предприятия**	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании под общим контролем**	**Прочие связанные стороны**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	(1 059)	(1 059)
8	Изменение отложенных аквизиционных расходов	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	746 038	746 038
11	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	0	0	0	0	0	0	719 115	719 115

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовые и бух

12	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	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0
16	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	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва

	через прибыль или убыток								
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Общие и административные расходы	0	0	0	0	(56313)	0	(425)	(56 738)
22	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
23	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	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, аудиторские консультации, финансовый и бух

	продажи								
25	Прочие доходы	0	0	0	288	0	0	0	288
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(36)	(36)

Таблица 63.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	73 909	56 313
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0

Примечание 64. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых Фонд осуществлял свою деятельность:

- начисление по налогам и сборам за отчетный период, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации Фонд является налогоплательщиком и плательщиком сборов, в том числе налог на прибыль;
- получение после окончания отчетного периода первичных документов, подтверждающих совершение операций до отчетной даты и определяющих стоимость работ, услуг, активов по таким операциям, а также уточняющих суммы доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском учете;
- определение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на 31 декабря 2020 года.
- распределение дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и дохода от размещения средств пенсионных резервов, в том числе дохода направляемого на пополнение собственных средств (Решение Совета директоров Фонда Протокол № 4 от 10.03.2021).

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва