Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 30.09.2021 года

Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	10
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	14
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	18
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	19
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	20
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	22
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
Примечание 5. Денежные средства	53
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	56
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	63
Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	68
Примечание 21. Прочие активы	69
Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71
Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	73
Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	74
Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	75
Примечание 32. Резервы – оценочные обязательства	76
Примечание 33. Прочие обязательства	77
Примечание 34. Капитал	77
Примечание 35. Управление капиталом	78
Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	78
Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	82
Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	84
Примечание 39. Аквизиционные расходы	85
Примечание 41. Процентные доходы	85
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	87
Примечание 49. Общие и административные расходы	90
Примечание 53. Налог на прибыль	93
Примечание 57. Управление рисками	101
Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов	121
Примечание 63. Операции со связанными сторонами	138
Примечание 64. События после отчетной даты	143

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 30 сентября 2021 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
(Квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	на 30.09.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 754 051	960 099
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	198 937 872	227 538 505
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	198 937 872	227 538 505
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11	108 908 376	65 328 447
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	59 459 729	38 147 966
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	49 448 647	27 180 481
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	1	1
16	Инвестиционное имущество	17	201	213 384

17	Нематериальные активы	18	83 090	96 679
18	Основные средства	19	18 353	23 862
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	19 213	65 419
21	Отложенные налоговые активы	53	140 684	94 562
22	Прочие активы	21	46 162	56 349
23	**Итого активов**		**309 908 003**	**294 377 306**
Раздел II. Обязательства				
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24, 25, 26	138 249	864 750
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	243	224 118
30	прочая кредиторская задолженность	26	138 006	640 632
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	826 188	3 127
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	170 443 354	172 059 918
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	93 905 351	81 406 933
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	18 912 441	18 035 597
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	4 521	231 533
38	Отложенные налоговые обязательства	53	17 199	34 996
39	Резервы - оценочные обязательства	32	43 488	
40	Прочие обязательства	33	123 776	137 252
41	**Итого обязательств**		**284 414 567**	**272 774 106**
Раздел III. Капитал				
42	Уставный капитал	34	5 596 550	5 596 550

43	Добавочный капитал	34	704 021	704 021
44	Резервный капитал	34	279 828	245 579
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		18 913 037	15 057 050
56	**Итого капитала**		**25 493 436**	**21 603 200**
57	**Итого капитала и обязательств**		**309 908 003**	**294 377 306**

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

«27» октября 2021 г.

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 9 месяцев 2021 года.

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
(Квартальная)
(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	240 223	490 329
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	18 475 786	13 926 468
3	**Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**18 716 009**	**14 416 797**
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(1 676 061)	(2 132 211)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(5 104 428)	(4 128 078)
6	**Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**(6 780 489)**	**(6 260 289)**
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		1 616 564	1 865 243
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(13 375 262)	(9 861 198)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(4 979)	(6 864)
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	403 213	234 266
12	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**575 056**	**387 955**
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	13 639 516	11 802 408
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43	(5 760 719)	2 793 712
15	доходы за вычетом расходов (расходы за	42	(5 760 719)	2 793 712

	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		(169 349)	2 065
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(169 349)	2 065
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48		437 766
28	**Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности**		**7 709 448**	**15 035 951**
29	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности**		**8 284 504**	**15 423 906**
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(1 039 077)	(1 275 993)
31	Процентные расходы	50	(8 319)	(1 548)
34	Прочие доходы	52	10 155	435
35	Прочие расходы	52	(4 381)	(5 651)
36	**Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности**		**(1 041 622)**	**(1 282 757)**
37	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**7 242 882**	**14 141 149**
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(252 605)	(1 177 878)
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	(316 524)	(479 171)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	63 919	(698 707)
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как	16	0	0

	предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения			
42	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**6 990 277**	**12 963 271**
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
80	**Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**0**	**0**
81	**Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**6 990 277**	**12 963 271**

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

«01» октября 2021 г.

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 3 квартал 2021 года.

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
(Квартальная)
(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	15 788	11 961
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	3 010 481	5 167 521
3	**Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**3 026 269**	**5 179 482**

Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(297 389)	(302 883)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(1 764 022)	(1 443 622)
6	**Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**(2 061 411)**	**(1 746 505)**
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		251 609	407 165
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(1 248 028)	(4 651 340)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(863)	(2 637)
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	55 997	122 873
12	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**23 573**	**(690 962)**
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	4 865 014	4 180 886
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или	42, 43	(970 975)	(66 539)

	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	(970 975)	(66 539)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		(82 968)	0
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(82 968)	0
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48	**0**	**352 656**
28	**Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности**		**3 811 071**	**4 467 003**
29	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности**		**3 834 643**	**3 776 041**
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(450 196)	(644 551)
31	Процентные расходы	50	(1 084)	(396)
34	Прочие доходы	52	10 155	165
35	Прочие расходы	52	(3 068)	(746)
36	**Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности**		**(444 194)**	**(645 528)**
37	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**3 390 449**	**3 130 513**
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	10 865	(22 362)
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	(14 124)	(150 804)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	24 989	128 442
41	Прибыль (убыток) от прекращенной	16	0	0

	деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения			
42	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**3 401 314**	**3 108 151**
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
80	**Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**0**	**0**
81	**Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**3 401 314**	**3 108 151**

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

«27» октября 2021 г.

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 9 месяцев 2021 года

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
(Квартальная)
(тыс. руб.)

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 31.12.2019 года		4 640 000	644 021	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 052 576	19 351 597
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 31.12.2019 года		4 640 000	644 021	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 052 576	19 351 597
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 555 162	2 555 162
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
7	прочий совокупный доход		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах															
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
9	Дополнительный выпуск акций		956 550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	956 550
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций		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	(3 000 038)	(3 000 038)
12	Прочие взносы акционеров		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
14	Прочие движения резервов	34	0	60 000	230 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 449 350	1 739 929
15	Остаток на 31.12.2020 года		5 596 550	704 021	245 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 057 050	21 603 200
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		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
18	Остаток на 31.12.2020 года, пересмотренный		5 596 550	704 021	245 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 057 050	21 603 200
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 990 277	6 990 277
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период,		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	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		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	(3 100 041)	(3 100 041)
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	0	34 249	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(34 249)	0
29	Остаток на 30.09.2021 года, в том числе:		5 596 550	704 021	279 828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 913 037	25 493 436
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)
«27» октября 2021 г.

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 9 месяцев 2021 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
(Квартальная)
(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		239 920	490 114
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		16 758 829	11 379 980
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		3 003 300	2 782 148
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		(1 595 683)	(2 049 797)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(2 689 747)	(2 257 301)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью		(1 898 187)	(1 443 780)

	получения дополнительных выгод			
7	Оплата аквизиционных расходов		(3 952)	(4 997)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(254 026)	(269 331)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(699 073)	(717 159)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(47 858)	(67 583)
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		21 738 000	14 622 800
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		(72 042)	(56 201)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(904 383)	(711 782)
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		0	420 794
15	Уплаченные проценты		0	0
16	Полученные проценты		1 513 505	438 125
17	Уплаченный налог на прибыль		(586 491)	(956 260)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		417 052	4 284 831
19	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**34 919 164**	**25 884 601**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств		0	0
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(6 163)	(8 244)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(14 940)	(8 903)

36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		3 369 892 222	5 104 037 910
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(3 400 916 187)	(5 127 624 543)
38	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(31 045 068)**	**(23 600 428)**
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(69 249)	(48 180)
40.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(69 249)	(48 180)
46	Выплаченные дивиденды		(3 010 893)	(2 862 640)
51	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
52	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
53	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(3 080 143)**	**(2 910 820)**
54	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**793 954**	**(626 647)**
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2)	705 126
56	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**960 099**	**1 243 387**
57	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**1 754 051**	**1 321 866**

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

«11» 11 2021 г.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ

к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «НПФ «Эволюция»

на 30 сентября 2021 года

и за период, закончившийся на указанную дату

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
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	**АО «Независимый специализированный депозитарий»:** - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности 045-07072-000100 от 31 октября 2003 года (бессрочная); - лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов 22-000-1-00016 от 04 декабря 2000 года (бессрочная).
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	166
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 функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Основные факторы и влияния, определившие финансовые результаты Фонда за 9 месяцев 2021 г., обусловлены состоянием и тенденциями российского и мирового финансовых рынков. В III квартале 2021 г. внешние факторы в виде санкций со стороны США против российского суверенного долга отошли на второй план, хотя продолжали негативно влиять на российский долг. Основное воздействие на российский финансовый рынок оказывало ужесточение денежно-кредитной политики (ДКП) Банка России на фоне ускорения инфляции. По итогам января-сентября 2021 г. инфляция выросла на 0,9% и достигла 7,4% в годовом выражении. В июле Банк России повысил прогноз по инфляции на 2021 г. с 4,7-5,2% до 5,7-6,2%, а на 2022 г. с 4,0% до 4,0-4,5%. При этом регулятор анонсировал, что до конца года с высокой вероятностью ключевая ставка и прогноз по инфляции

			будут повышены. На заседаниях, состоявшихся в 3-м квартале, Банк России повысил ключевую ставку на 125 б.п. до 6,75%. Из других внутренних факторов следует отметить незначительное ослабление курса рубля по отношению к доллару США (-0,5%), а также рост рынка акций (+6,8% по индексу ММВБ), произошедший в основном под воздействием улучшения настроений на мировых фондовых рынках и продолжающегося роста цен на нефть (+4,9%). Другими внешними факторами, влияющими на финансовый рынок в III квартале 2021 г., стали следующие. Риски, связанные с распространением новых волн заболевания COVID-19 и опасения введения жестких ограничений, оставались актуальными, однако за указанный период имели ограниченное влияние. Прогноз ужесточения ДКП со стороны ФРС США и отказ от программ стимулирования под воздействием ускорения инфляции в США в долгосрочной перспективе ведут к росту доходности американских гособлигаций, что в свою очередь толкает вверх процентные ставки по всему миру. Однако, в III квартале 2021г. доходность 10-летних казначейских облигаций США – один из ключевых бенчмарков мирового долгового рынка – практически не изменилась (1,5% годовых). Банк России и участники пенсионного рынка (НПФ) достигли консенсуса в вопросе трансформации пенсионных накоплений в систему негосударственного пенсионного обеспечения (НПО). Концепцией предусмотрено переводить ОПС в стандартизированную пенсионную схему. Банк России выступает за базовую идею трансформации ОПС в НПО, предложенную фондами на встрече с председателем Банка России Э. Набиуллиной осенью прошлого года. Главным отличием новой системы НПО от ОПС будет тот факт, что средства будут принадлежать гражданам, а не государству. Будет предусмотрена возможность досрочной выплаты. Накопленные средства можно получить в виде пенсии при наступлении пенсионных оснований либо в виде выплат при исключительных жизненных ситуациях, перечень которых будет строго определен. В новой системе планируется также возобновление принципа софинансирования. В результате должна сложиться новая трехкомпонентная пенсионная система, в которую войдут стандартная пенсионная схема, индивидуальные пенсионные планы, а также корпоративные пенсионные программы. В целях стимулирования добровольных пенсионных взносов гражданам должен предоставляться отдельный налоговый вычет, например, 6% от зарплаты или дохода. В ЦБ также настаивают на переносе в эту концепцию тех налоговых вычетов (в частности, в размере 6% от дохода), которые были предусмотрены в ГПП (гарантированном пенсионном плане). НПФ предлагают для стандартизированной схемы НПО гарантирование всей

			суммы накоплений, а не 1,4 млн. рублей, как это предусмотрено в системе гарантирования. Реализация концепции потребует изменения методов взаимодействия НПФ с застрахованными лицами, коррекции бизнес-модели и, возможно, увеличения расходов на информирование застрахованных лиц, их привлечение и удержание. Банк России предлагает совместить лицензии негосударственных пенсионных фондов и страховщиков жизни. В ближайшие недели ЦБ РФ выпустит консультативный доклад, где эти и другие предложения по совмещению лицензий будут изложены более подробно. В частности, регулятор предлагает выдавать лицензии участникам финансового рынка не по отдельному виду деятельности, а по группам услуг, а также расширить возможности совмещения лицензий. Суть реформы, которую предлагает ЦБ РФ, заключается в стандартизации видов финансовой деятельности по группам (таких групп будет 8). Для каждой группы ЦБ РФ унифицирует процедуры допуска и требования к должностным лицам, владельцам, собственным средствам, а также внутренним документам. Кроме того, ЦБ РФ предлагает рассмотреть возможность допуска как по одному виду финансовой деятельности, так и по группе видов финансовой деятельности, а также расширить возможности совмещения различных видов финансовой деятельности. В числе других инициатив - сделать уведомительным порядок осуществления определенных видов деятельности, если соискатель соответствует установленным требованиям, а также упростить поиск информации о финансовой организации и проверку легитимности ее деятельности через единый реестр участников финансового рынка. Согласно прошлогоднему докладу, ЦБ РФ предлагает объединить НПФ и страховщиков в одну группу «страхование» по типу совпадения предлагаемых услуг. Сейчас деятельность НПФ и страховых компаний относится к исключительной деятельности, однако суть этих институтов почти одинакова: привлечение средств физических и юридических лиц для дальнейшей их выплаты через определенное время. Реализация данной концепции может привести к изменению бизнес-модели НПФ, изменениям в системе управленческого и бухгалтерского учета в фондах, которые воспользуются возможностью диверсификации предлагаемых финансовых продуктов. Госдума РФ на заседании 14 октября одобрила в первом чтении внесенный правительством законопроект о защите прав застрахованных лиц в случае неправомерного перевода средств пенсионных накоплений. Законопроект предусматривает восстановление утраченного инвестиционного дохода из средств РОПС в случае неправомерного перевода средств застрахованных лиц в другой фонд. 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 реклассификации	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
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	1. 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. 2. 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. 3. 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 профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	1. 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». 2. 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. 3. 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. 4. 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 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, 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			
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	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

		может быть обоснованно оценено	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 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 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»).
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, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы 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 (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 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: (a) 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 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 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,	Фонд не применяет хеджирование справедливой стоимости

		описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
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 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 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,	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

		деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	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 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 дополнительных выгод	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 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 местонахождения, что и оцениваемый объект	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.
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 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 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 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 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).

49.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов установлен Положением № 492-П, утвержденным Банком России 22.09.2015 (пункт 6.1.1 Положения № 492-П). Фонд не применяет ФСБУ 5/019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: • по себестоимости в сумме фактических затрат Фонда на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, без учета НДС и иных невозмещаемых налогов; • по чистой цене продажи. Затраты на приобретение запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые используются при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонда, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.
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 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 (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Фонд, применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01 января 2019 года, использовав при этом ретроспективный подход, без пересчета сравнительных данных. Фонд, выступая в качестве арендатора, признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам операционной аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости (п. 24 МСФО (IFRS) 16). Обязательства по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, на момент заключения договора аренды. Процентный расход по обязательствам по договорам аренды начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно на последний день месяца. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Фондом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Переменные арендные платежи (не индексируемые) признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения оснований в качестве расхода.

51.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд применяет освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью в отношении следующего: - не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде в случаях, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев; - не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении активов с низкой стоимостью; - при определении срока аренды использовались более поздние знания об оценке прошлых событий. Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и активов по договорам аренды с низкой стоимостью признаются в качестве расхода.
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 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, 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».
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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	1 148 975	0	1 148 975	874 414	0	874 414
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	17 727	0	17 727	10 624	0	10 624
5	Прочие денежные средства	587 349	0	587 349	75 061	0	75 061
6	**Итого**	**1 754 051**	**0**	**1 754 051**	**960 099**	**0**	**960 099**

5.1.1. По состоянию на 30.09.2021 года у Фонда были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года: в 4-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 1 148 975 тысяч рублей (на 31.12.2020: 874 414 тысяч рублей), или 65,5 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020: 91,1 процента).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	793 266	0	793 266	621 174	0	621 174
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	16 290	0	16 290	6 498	0	6 498
5	Прочие денежные средства	1 867	0	1 867	2 050	0	2 050
6	**Итого**	**811 423**	**0**	**811 423**	**629 722**	**0**	**629 722**

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

Таблица 5.1 (ОПС)

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	11 635	0	11 635	26 679	0	26 679
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 335	0	1 335	4 121	0	4 121
5	Прочие денежные средства	963	0	963	69 477	0	69 477
6	**Итого**	**13 933**	**0**	**13 933**	**100 277**	**0**	**100 277**

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

Таблица 5.1 (ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	344 074	0	344 074	226 561	0	226 561
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	102	0	102	5	0	5
5	Прочие денежные средства	584 519	0	584 519	3 534	0	3 534
6	**Итого**	**928 695**	**0**	**928 695**	**230 100**	**0**	**230 100**

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 169 821	960 099
3	Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты	584 230	0

	денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой		
5	**Итого**	**1 754 051**	**960 099**

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

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 9 месяцев 2021 года

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:	874 414	10 624	75 061	960 099
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	874 414	10 624	75 061	960 099
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 767 631	88 067 502	3 408 334 983	3 527 170 116
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	30 767 631	88 067 502	3 408 334 983	3 527 170 116
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30 493 070)	(88 060 399)	(3 407 822 695)	(3 526 376 164)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(30 493 070)	(88 060 399)	(3 407 822 695)	(3 526 376 164)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 148 975	17 727	587 349	1 754 051
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 148 975	17 727	587 349	1 754 051

Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 9 месяцев 2020 года

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
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	990 660	251 781	946	1 243 387
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34 305 472	82 375 581	5 120 273 183	5 236 954 236
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	34 305 472	82 375 581	5 120 273 183	5 236 954 236
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(34 138 744)	(82 517 402)	(5 120 219 611)	(5 236 875 757)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(34 138 744)	(82 517 402)	(5 120 219 611)	(5 236 875 757)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 157 388	109 960	54 518	1 321 866
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 157 388	109 960	54 518	1 321 866

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	198 937 872	227 538 505
6	**Итого**	**198 937 872**	**227 538 505**

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	87 130 129	89 757 428
6	**Итого**	**87 130 129**	**89 757 428**

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	105 820 884	130 614 508
6	**Итого**	**105 820 884**	**130 614 508**

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 986 859	7 166 569
6	**Итого**	**5 986 859**	**7 166 569**

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 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:	16 781 167	25 526 156
2	кредитных организаций и банков - нерезидентов	7 926 386	12 291 398
4	нефинансовых организаций	8 854 781	13 234 758
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	182 156 705	202 012 349
6	Правительства Российской Федерации	62 384 461	66 386 849

7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	717 522	673 867
9	кредитных организаций и банков - нерезидентов	29 458 304	44 913 001
10	некредитных финансовых организаций	21 939 711	24 303 551
11	нефинансовых организаций	67 656 707	65 735 081
12	**Итого**	**198 937 872**	**227 538 505**

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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	39 127 028	93 240	39 033 788	2 357 822	1 664	2 356 158
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	23 049 892	16 042	23 033 850
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 425 941	0	20 425 941	12 757 958	0	12 757 958
6	**Итого**	**59 552 969**	**93 240**	**59 459 729**	**38 165 672**	**17 706**	**38 147 966**

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 59 459 729 тыс. рублей (на 31.12.2020 года – 38 147 966 тысяч рублей).

Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 30 сентября 2021 г. в Фонде составляют 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 года – 23 033 850 тысяч рублей).

10.1.2. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 года составляют 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 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.

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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	16 233 509	36 018	16 197 491	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	3 414 515	439	3 414 076
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 998 334	0	3 998 334	6 270 968		6 270 968
6	**Итого**	**20 231 843**	**36 018**	**20 195 825**	**9 685 483**	**439**	**9 685 044**

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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	22 893 519	57 222	22 836 297	2 357 822	1 664	2 356 158
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	19 210 556	15 091	19 195 465

4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	16 005 641	0	16 005 641	6 236 800	0	6 236 800
6	**Итого**	**38 899 160**	**57 222**	**38 841 938**	**27 805 178**	**16 755**	**27 788 423**

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**	**30.09.2021 г.**			**31.12.2020 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:	0	0	0	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	421 966	0	421 966	250 190	0	250 190
6	**Итого**	**421 966**	**0**	**421 966**	**675 011**	**512**	**674 499**

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

за 9 месяцев 2021 года

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:	2 357 822	23 049 892	12 757 958	0	38 165 672
2	финансовые активы, кредитные убытки по	2 357 822	23 049 892	12 757 958	0	38 165 672

	которым ожидаются в течение 12 месяцев					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 919 129	321 924	3 309 687 013	0	3 346 919 066
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 919 129	321 924	3 309 687 013	0	3 346 919 066
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(149 923)	(23 371 816)	(3 302 019 030)	0	(3 325 531 769)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(149 923)	(23 371 816)	(3 302 019 030)	0	(3 325 531 769)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	39 127 028	0	20 425 941	0	59 552 969
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 127 028	0	20 425 941	0	59 552 969

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

за 9 месяцев 2020 года

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	4 998 298 193	0	4 998 298 193
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4 998 298 193	0	4 998 298 193
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	(4 959 009 818)	0	(4 959 009 818)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(4 959 009 818)	0	(4 959 009 818)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	39 611 551	0	39 611 551
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	39 611 551	0	39 611 551

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

за 9 месяцев 2021 года

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:	1 664	16 042	0	0	17 706
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 664	16 042	0	0	17 706
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	91 610	1 287	0	0	92 897
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91 610	1 287	0	0	92 897
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(34)	(17 329)	0	0	(17 363)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	(17 329)	0	0	(17 363)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93 240	0	0	0	93 240
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93 240	0	0	0	93 240

Резервы под обесценение прочих размещенных средств в кредитных организациях за 9 месяцев 2020 года 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	30.09.2021 г.		31.12.2020 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%-8,42%	182 дн.-182 дн.	6,40%-6,40%	1774 дн.-1774 дн.
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	8,15%-8,75%	1 год- 2 года	8.15%-8,75%	1 год - 2 года
3	субординированные депозиты	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6,11%-7,00%	1 д.-7д.	4.15%-4,45%	13 д.-14д.
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0

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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	49 569 646	129 891	49 439 755	27 217 117	37 534	27 179 583
7	Прочее	66 893	58 001	8 892	965	67	898
8	**Итого**	**49 636 539**	**187 892**	**49 448 647**	**27 218 082**	**37 601**	**27 180 481**

11.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 30 сентября 2021 года в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 0 тысяч рублей).

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

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

Таблица 11.1 (НПО)

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	15 073 010	41 723	15 031 287	6 832 803	9 983	6 822 820
7	Прочее	66 893	58 001	8 892	459	67	392
8	**Итого**	**15 139 903**	**99 725**	**15 040 179**	**6 833 262**	**10 050**	**6 823 212**

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

Таблица 11.1 (ОПС)

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.			31.12.2020 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	34 496 636	88 168	34 408 468	20 384 314	27 551	20 356 763
7	Прочее	0	0	0	506	0	506
8	**Итого**	**34 496 636**	**88 168**	**34 408 468**	**20 384 820**	**27 551**	**20 357 269**

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	30.09.2021 г.			31.12.2020 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
7	Прочее	0	0	0	0	0	0
8	**Итого**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

за 9 месяцев 2021 года

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 драгоценными металлами	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:	27 217 117	0	0	0	0	965	27 218 082
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 217 117	0	0	0	0	898	27 218 015
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 981 429	0	0	0	0	72 755	29 054 184
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 981 429	0	0	0	0	72 755	29 054 184
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 628 900)	0	0	0	0	(6 827)	(6 635 727)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 628 900)	0	0	0	0	(6 827)	(6 635 727)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	49 569 646	0	0	0	0	66 893	49 636 539
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 569 646	0	0	0	0	66 893	49 636 539

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

за 9 месяцев 2020 года

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
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	438	438
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	211 033 360	0	67	211 033 427
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	211 033 360	0	0	211 033 360
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(211 033 360)	0	0	(211 033 360)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(211 033 360)	0	0	(211 033 360)
15	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	505	505
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	505	505

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

за 9 месяцев 2021 года

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:	37 534	0	0	0	0	58 001	95 535
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	37 534	0	0	0	0	58 001	95 535
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	115 771	0	0	0	0	0	115 771
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 771	0	0	0	0	0	115 771
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 414)	0	0	0	0	0	(23 414)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(23 414)	0	0	0	0	0	(23 414)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	129 891	0	0	0	0	58 001	187 892
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	129 891	0	0	0	0	58 001	187 892

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

за 9 месяцев 2020 года

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)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(438)	(438)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	67	67
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	(67)	(67)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(67)	(67)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	(505)	(505)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(505)	(505)

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	1	1
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	**Итого**	**1**	**1**

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 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	1
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**	**1**

Таблица 12.3 Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 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
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0
11	**Итого**	**0**	**0**

Примечание 21. Прочие активы

Таблица 21.1 Прочие активы

Таблица 21.1 (НПО+ОПС+ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 336	1 197
5	Расчеты по социальному страхованию	14 240	13 970
6	Расчеты с персоналом	1	8
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 219	328

8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 935	23 883
9	Запасы	3 189	4 985
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	1 985	69 912
13	Резерв под обесценение	(743)	(57 934)
14	**Итого**	**46 162**	**56 349**

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

Таблица 21.1 (НПО)

Номер строки	**Наименование показателя**	**30.09.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	529	474
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	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	0	66 825
13	Резерв под обесценение	0	(57 934)
14	**Итого**	**529**	**9 366**

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

Таблица 21.1 (ОПС)

Номер строки	**Наименование показателя**	**30.09.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
1	2	3	4
14	**Итого**	**0**	**0**

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

Таблица 21.1 (ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 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	807	723
5	Расчеты по социальному страхованию	14 240	13 970
6	Расчеты с персоналом	1	8
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 219	328
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 935	23 882
9	Запасы	3 189	4 985
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0
12	Прочее	1 985	3 087
13	Резерв под обесценение	(743)	0
14	**Итого**	**45 633**	**46 983**

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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	3	703
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	826 185	2 424

3	**Итого**	**826 188**	**3 127**

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**	**30.09.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0
3	Кредиторская задолженность по выплатам	0	701
4	Кредиторская задолженность перед агентами	0	1
5	Прочая кредиторская задолженность	3	1
6	**Итого**	**3**	**703**

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**	**30.09.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 030	775
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 296	932
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	1
4	Прочая кредиторская задолженность	823 016	716
5	**Итого**	**826 185**	**2 424**

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	**Обязательства на начало отчетного периода**	172 059 918	124 792 049
2	Пенсионные взносы	240 223	490 330
3	Пенсионные выплаты	(1 676 061)	(2 132 211)
13	Прочее	(180 726)	39 012 012
14	Итоговое увеличение обязательств	(1 616 564)	37 370 131
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**170 443 354**	**162 162 180**

Таблица 28.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	**Обязательства на начало отчетного периода**	170 694 963	162 569 345
2	Пенсионные взносы	15 788	11 962
3	Пенсионные выплаты	(297 389)	(302 882)
13	Прочее	(29 992)	(116 245)
14	Итоговое увеличение обязательств	(251 609)	(403 165)
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**170 443 354**	**162 162 180**

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 8.46 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по состоянию на 30.09.2021 года составил бы 3 196 494 356 рублей (на 30.09.2020 года: 1 560 262 921.64 рублей).

28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 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, определявшаяся как сумма двух ставок: текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 15 лет на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД)составляет для ОПС 7,46% годовых.
- таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
- ставка индексации;
- таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 69 рублей с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
- прочие предположения.

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	81 406 933	67 652 250
2	Пенсионные взносы	15 587 222	11 145 762
3	Пенсионные выплаты	(3 092 094)	(2 595 762)
13	Прочее	3 290	(672 280)
14	Итоговое увеличение обязательств	12 498 418	7 877 720
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**93 905 351**	**75 529 970**

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

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

- Ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для НПО 8,07%;
- таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
- ставка индексации;
- таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 69 рубля с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
- прочие предположения.

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

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	92 980 922	72 232 552
2	Пенсионные взносы	1 985 019	4 378 560
3	Пенсионные выплаты	(1 061 993)	(898 225)
13	Прочее	1 403	(182 917)
14	Итоговое увеличение обязательств	924 429	3 297 418
15	Обязательства на конец отчетного периода	**93 905 351**	**75 529 970**

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	18 035 597	12 148 147
2	Пенсионные взносы	2 888 564	2 780 706
3	Пенсионные выплаты	(2 012 334)	(1 532 316)
13	Прочее	613	3 482 453
14	Итоговое увеличение обязательств	876 843	4 730 843
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**18 912 440**	**16 878 990**

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 18 912 441 тысячи рублей на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.

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

- Ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на дату оценки, учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе текущей

доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для НПО 8,07%.

- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 69 рубля с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
- таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
- таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
- ставка индексации;
- прочие предположения.

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

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	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	18 588 842	16 518 327
2	Пенсионные взносы	1 025 462	788 961
3	Пенсионные выплаты	(702 029)	(545 397)
13	Прочее	166	117 099
14	Итоговое увеличение обязательств	323 599	360 663
15	Обязательства на конец отчетного периода	**18 912 441**	**16 878 990**

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 01.01.2021 года	0	0	0	0
2	Создание резервов	0	0	989 366	1 009 947
3	Использование резервов	0	0	(945 878)	(984 941)
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	0	0	3 929

7	Балансовая стоимость на 30.09.2021 года	0	0	43 488	28 935

32.1.1. Фонд по состоянию на 30.09.2021 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 9 месяцев 2021 года, не формировались.

Примечание 33. Прочие обязательства

Таблица 33.1 Прочие обязательства

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	75 729	58 928
3	Расчеты по социальному страхованию	35 810	25 059
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	791
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 562	0
6	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
7	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
8	Прочее	9 675	52 474
9	**Итого**	**123 776**	**137 252**

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 2020 года	4 640 000	1 000	0	4 640 000
2	Эмиссия	956 550	1 000	0	956 000
3	Прочее	0	0	0	0
4	На 31.12. 2020 года	5 596 550	1000	0	5 596 550
5	На 01 января 2021 года	5 596 550	1000	0	5 596 550

6	Эмиссия	0	0	0	0
7	Прочее			0	0
8	На 30.09.2021 года	**5 596 550**	**1000**	**0**	**5 596 550**

34.1.1. Зарегистрированный уставный капитал Фонда по состоянию на 30.09.2021 года составляет 5 596 550 тысяч рублей (на 31.12.2020 года 5 596 550 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 30.09.2021 года величина собственных средств Фонда составляет 7 334 223 тысячи рублей (на 31.12.2020 года: 10 137 374 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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	141 335	250 529
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	98 888	239 800
3	**Итого**	**240 223**	**490 329**

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. За 9 месяцев 2021 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года, в сумме 135 139 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 2020 года, в сумме 105 084 тысяч рублей.

За 9 месяцев 2020 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, в сумме 246 080 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 2019 года, в сумме 264 282 тысяч рублей.

Таблица 36.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	15 555	11 698
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	233	264
3	**Итого**	**15 788**	**11 962**

Таблица 36.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	15 587 222	11 145 762
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения доп. выгод	2 888 564	2 780 706
3	**Итого**	**18 475 786**	**13 926 468**

36.2.1. 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».

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 36.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 985 019	4 378 560
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 025 462	788 961
3	**Итого**	**3 010 481**	**5 167 521**

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

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	15 159	17 649
2	Взносы, полученные от юридических лиц	15 572 063	11 128 113
3	**Итого**	**15 587 222**	**11 145 762**

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

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	9 184	5 104
2	Взносы, полученные от юридических лиц	1 975 835	4 373 456
3	**Итого**	**1 985 019**	**4 378 560**

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 224 015	2 240 291
2	Взносы, полученные от юридических лиц	664 549	540 415
3	**Итого**	**2 888 564**	**2 780 706**

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	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	946 852	739 343
2	Взносы, полученные от юридических лиц	78 610	49 618

3	**Итого**	**1 025 462**	**788 961**

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

Таблица 36.7

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	ПАО «Дальневосточный банк»	1	1
2	**Итого**	**1**	**1**

36.7.1. За 9 месяцев 2021 года на долю действующих договоров с учредителями приходится 882,6 тысячи рублей взносов, или 0,005 процента (процентов) от общей суммы взносов работодателей (в сентябре 2020 - 917 тысяч рублей взносов, или 0.01 процент (процентов) от общей суммы взносов работодателей).

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	19 529	13 796
2	Срочные пенсионные выплаты	6 378	3 762
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	995 946	1 563 658
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	271 557	221 578
5	Единовременная выплата пенсии	382 651	329 417
6	**Итого**	**1 676 061**	**2 132 211**

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в сентябре 2021 года составлял 1 139,58 рублей (в сентябре 2020 года: 1156.79 рублей).

Таблица 37.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	6 873	5 660
2	Срочные пенсионные выплаты	2 318	1 661
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	28 980	42 856
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	105 085	73 763
5	Единовременная выплата пенсии	154 133	178 942
6	**Итого**	**297 389**	**302 882**

Таблица 37.2 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	3 092 094	2 595 762
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 012 334	1 532 316
3	**Итого**	**5 104 428**	**4 128 078**

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в сентябре 2021 года составлял 4 823,64 рублей, средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в сентябре 2020 года составлял 4 638.50 рублей.

Таблица 37.2 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 061 993	898 225
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	702 029	545 397
3	**Итого**	**1 764 022**	**1 443 622**

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

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	3 077 836	2 588 182
2	Выкупные суммы	14 258	7 580
3	**Итого**	**3 092 094**	**2 595 762**

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

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 057 373	893 743
2	Выкупные суммы	4 620	4 482
3	**Итого**	**1 061 993**	**898 225**

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 499 083	1 191 388
2	Выкупные суммы	513 251	340 928
3	**Итого**	**2 012 334**	**1 532 316**

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	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	524 459	423 572
2	Выкупные суммы	177 570	121 825
3	**Итого**	**702 029**	**545 397**

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 498 418	(7 722 088)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	876 844	(2 139 110)
3	**Итого**	**(13 375 262)**	**(9 861 198)**

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.

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	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	924 429	(3 331 932)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	323 599	(1 319 408)
3	**Итого**	**1 248 028**	**(4 651 340)**

Примечание 39. Аквизиционные расходы

Таблица 39.1 Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	(4 979)	(6 864)
6	**Итого**	**(4 979)**	**(6 864)**

Таблица 39.1 Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	(863)	(2 637)
6	**Итого**	**(863)**	**(2 637)**

Примечание 41. Процентные доходы

Таблица 41.1 Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	13 639 516	11 802 408

2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 719 634	10 655 064
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 919 882	1 147 344
15	**Итого**	**13 639 516**	**11 802 408**

Таблица 41.1 Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	**Наименование показателя**	**за 3 квартал 2021 г.**	**за 3 квартал 2020 г.**
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 865 014	4 101 951
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 855 682	3 594 511
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 009 332	507 440
15	**Итого**	**4 865 014**	**4 101 951**

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 9 месяцев 2021 года

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	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(41 437)	(5 719 282)	0	0	(5 760 719)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(41 437)	(5 719 282)	0	0	(5 760 719)
10	**Итого**	**(41 437)**	**(5 719 282)**	**0**	**0**	**(5 760 719)**

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 9 месяцев 2020 года

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:	1 278 662	1 515 050	0	0	2 793 712
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 278 662	1 515 050	0	0	2 793 712
10	**Итого**	**1 278 662**	**1 515 050**	**0**	**0**	**2 793 712**

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 3 квартал 2021 года

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**	**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:	4 436	(975 411)	0	0	(970 975)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 436	(975 411)	0	0	(970 975)
10	**Итого**	**4 436**	**(975 411)**	**0**	**0**	**(970 975)**

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 3 квартал 2020 года

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:	336 730	(403 269)	0	0	(66 359)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	336 730	(403 269)	0	0	(66 359)
10	**Итого**	**336 730**	**(403 269)**	**0**	**0**	**(66 359)**

Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1 Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	412 175	398 524
2	Представительские расходы	45	14
3	Амортизация основных средств	52 375	54 739
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20 927	15 936
5	Вознаграждение управляющей компании	200 343	561 343
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	19 653	49 501
7	Расходы по аренде	35 150	20 643

8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	5 006	6 397
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	13 090	9 943
10	Расходы по страхованию	64	59
11	Реклама и маркетинг	70	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	28 234	20 029
13	Судебные и арбитражные издержки	24 488	19 294
14	Юридические и консультационные услуги	682	3 747
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	763	896
18	Расходы на доставку пенсий	8 534	6 447
19	Командировочные расходы	1 854	706
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков (нерезидентов)	1 752	426
21	Неустойки, штрафы, пени	43 444	137
22	Прочее	170 428	107 212
23	**Итого**	**1 039 077**	**1 275 993**

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 9 месяцев 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 22 303 тысячи рублей (за 9 месяцев 2020 года: 15 000 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (за 9 месяцев 2020 года: 0 рублей), а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 79 971,4 тысяча рублей (за 9 месяцев 2020 года 79 019, 4 тысяч рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 9 месяцев 2021 года, составили 0 тысяч рублей (за 9 месяцев 2020 года: 0 тысяч 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 тысяч рублей (1 полугодие 2020 года: 0 тысяч рублей).

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 10 758 тысяч рублей (за 1 полугодие 2020 года: 14 396,8 тысяч рублей), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 тысяч рублей (за 1 полугодие 2020 года: 0 рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 тысяч рублей (за 1 полугодие 2020 года: 0 тысяч рублей).

Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1 Общие и административные расходы Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на персонал	123 969	117 198
2	Представительские расходы	0	15
3	Амортизация основных средств	9 443	18 849
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	7 108	5 670
5	Вознаграждение управляющей компании	80 635	422 555
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 037	18 853
7	Расходы по аренде	24 392	6 246
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 515	1 186
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	4 724	2 834
10	Расходы по страхованию	24	20
11	Реклама и маркетинг	70	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	17 824	5 089
13	Судебные и арбитражные издержки	7 683	1 319
14	Юридические и консультационные услуги	333	9 325
15	Расходы на создание резервов (оценочных обязательств)	281	0
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	4 250	0
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	281	336
18	Расходы на доставку пенсий	4 250	2 199
19	Командировочные расходы	1 090	292
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков (нерезидентов)	505	112
21	Неустойки, штрафы, пени	43 442	123
22	Прочее	116 872	32 330
23	**Итого**	**450 196**	**644 551**

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	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(316 524)	(479 171)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	63 919	(698 707)
3	Итого, в том числе:	(252 605)	(1 177 878)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(252 605)	(1 177 878)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(14 124)	(150 803)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	24 989	128 441
3	Итого, в том числе:	10 865	(22 362)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 865	(22 362)

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

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	30.09.2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 242 883	14 141 150
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	1 448 577	2 828 230

3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	2 387 104	4 659 241
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	3 743 202	6 655 109
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 356 098)	(1 995 868)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(34 705)	70 064
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(252 605)	(1 177 878)

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

Таблица 53.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**за 3 квартал 2021 г.**	**за 3 квартал 2020 г.**
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 390 449	3 130 514
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	678 090	626 103
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	192 972	47 824
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	605 254	83 825
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(412 282)	(36 002)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(11 636)	31 791
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 865	(22 362)

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 9 месяцев 2021 года

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2021 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	30.09.2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Дебиторская задолженность	15 624	(1 936)	0	0	13 688
2	Нематериальные активы	13	(1)	0	0	12
3	Основные средства	143	18	0	0	161
4	Резервы - оценочные обязательства	15 151	10 459	0	0	25 610
5	Резервы под обесценение	0	319	0	0	319
6	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	7 908	37 263	0	0	45 171
7	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	55 723	0	0	0	55 723
8	Общая сумма отложенного налогового актива	94 562	46 122	0	0	140 684
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	94 562	46 122	0	0	140 684
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
11	Нематериальные активы	(18 177)	2 268	0	0	(15 909)
12	Основные средства	(103)	42	0	0	(61)
13	Прочие активы	(237)	236	0	0	(1)
14	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(16 478)	15 250	0	0	(1 228)

15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	34 996	(17 797)	0	0	17 199
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	59 566	63 918	0	0	123 484
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	59 566	63 918	0	0	123 484

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

за 9 месяцев 2020 года

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**	**30.09.2020 г.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Убытки прошлых лет	440 554	(272 074)	0	0	168 480
2	Прочие финансовые вложения	2	(2)	0	0	0
3	Резервы под обесценение	88	11 600	0	0	11 688
4	Нематериальные активы	862	(862)	0	0	0
5	Дебиторская задолженность	13 993	(196)	0	0	13 797
6	Основные средства	48	83	0	0	131
7	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	10 846	279 641	0	0	290 487
8	Резервы	2 208	3 579	0	0	5 787
9	Убытки текущего периода	0	5 194	0	0	5 194
10	Кредиторская задолженность	0	4 472	0	0	4 472

11	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	0	93 296	0	0	93 296
12	Прочее	0	0	0	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового актива	28 047	391 611	0	0	419 658
14	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	440 554	(266 880)	0	0	173 674
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	468 601	124 731	0	0	593 332
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
16	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(528 493)	156 023	0	0	(372 470)
17	Дебиторская задолженность	(88)	(11 600)	0	0	(11 688)
18	Кредиторская задолженность	(307)	307	0	0	0
19	Прочие финансовые вложения	(5)	(35)	0	0	(40)
20	Нематериальные активы	(16 537)	649	0	0	(15 888)
21	Основные средства	(1)	(34)	0	0	(35)
22	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	(66 886)	(914 991)	0	0	(981 877)
23	Прочее	0	0	0	0	0
24	Общая сумма отложенного налогового обязательства	612 316	769 681	0	0	1 381 997
25	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	(644 949)	0	0	(788 664)
26	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	(644 949)	0	0	(788 664)

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

за 3 квартал 2021 года

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 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	30.09.2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Оценочные обязательства	14 893	10 717	0	0	25 610
2	Основные средства	137	24	0	0	161
3	Нематериальные активы	12	0	0	0	12
4	Финансовые вложения в долевые цб	55 723	0	0	0	55 723
5	Финансовые вложения в долговые цб	34 058	11 111	0	0	45 169
6	Дебиторская задолженность	15 069	(1 381)	0	0	13 688
7	Резервы под обесценение	149	170	0	0	319
8	Прочие финансовые вложения	0	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	120 040	20 643	0	0	140 683
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0	0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	120 040	20 643	0	0	140 683
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
15	Дебиторская задолженность	0	0	0	0	0

16	Основные средства	(81)	20	0	0	(61)
17	Нематериальные активы	(17 260)	1 351	0	0	(15 909)
18	Финансовые вложения в долевые цб	0	0	0	0	0
19	Финансовые вложения в долговые цб	(4 204)	2 976	0	0	(1 228)
20	Кредиторская задолженность	0	0	0	0	0.00
21	прочие оборотные активы	0	(725)	0	0	(725)
22	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(21 545)	4 346	0		(17 199)
23	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	98 495	24 989	0	0	123 484
24	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	98 495	24 989	0	0	123 484

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

за 3 квартал 2020 года

Таблица 53.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**30.06.2020 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**	**30.09.2020 г.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Оценочные обязательства	4 169	1 618	0	0	5 787
2	Основные средства	117	13	0	0	130
3	Нематериальные активы	27	19	0	0	46
4	Прочие внеоборотные активы	0	0	0	0	0

5	Финансовые вложения в долевые цб	121 726	(28 430)	0	0	93 296
6	Финансовые вложения в долговые цб	273 220	17 267	0	0	290 487
7	Дебиторская задолженность	13 654	143	0	0	13 797
8	резерв под обесценение	11 688	0	0	0	11 688
9	кредиторская задолженность	6 749	(2 277)	0	0	4 472
10	Общая сумма отложенного налогового актива	431 324	(11 666)	0	0	419 658
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	247 337	(73 663)	0	0	173 674
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	678 662	(85 330)	0	0	593 332
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
13	Дебиторская задолженность	(11 587)	(101)	0	0	(11 688)
14	Основные средства	(20)	(14)	0	0	(34)
15	Нематериальные активы	(15 722)	(166)	0	0	(15 888)
16	Финансовые вложения в долевые цб	(1 135 687)	153 810	0	0	(981 877)
17	Финансовые вложения в долговые цб	(432 197)	59 727	0	0	(372 470)
18	кредиторская задолженность	(515)	515	0	0	0
19	прочие финансовые вложения	(40)	0	0	0	(40)
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 595 767)	213 770	0	0	(1 381 997)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(917 105)	128 441	0	0	(788 664)
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(917 105)	128 441	0	0	(788 664)

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	30.09.2021 г.			31.12.2020 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на до прибыль налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на до прибыль налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	208 030	0	0	1 225 079	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	(201 338)	0	0	(1 059 877)	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 %	28 251	0	0	0	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	(27 859)	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	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	170 443 354	172 059 918
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0%	25%

3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	1.62%	4.8%

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

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 735 256	2 330 530
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	3 463 930	3 083 986
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	7 726 306	5 300 878
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	14 242 961	11 852 564
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	38 634 813	35 373 465
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	4 227 553	3 584 564
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	204 966	176 845
8	Женщины в возрасте до 39 лет	406 722	477 239
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	885 113	596 504
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 441 816	1 198 004
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	5 707 905	4 151 466
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	26 731 315	25 516 664
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	6 185 460	5 626 471
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	223 676	173 350
15	Итого обязательств по мужчинам	71 235 785	61 702 832
16	Итого обязательств по женщинам	41 582 007	37 739 698
17	**Итого обязательств**	**112 817 792**	**99 442 530**

Таблица 57.4 Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	49 031 803	55 192 839

2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	21 047 427	19 471 792
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	14 080 690	10 934 910
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	199 826	187 748
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	186 618	132 395
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	2 437	977
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	368	0
8	Женщины в возрасте до 39 лет	25 195 886	30 096 652
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	21 227 514	21 790 357
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	22 774 614	21 352 430
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	16 423 260	12 718 228
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	262 322	176 914
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	9 188	4 166
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 400	510
15	Итого обязательств по мужчинам	84 549 169	85 920 661
16	Итого обязательств по женщинам	85 894 185	86 139 257
17	**Итого обязательств**	**170 443 354**	**172 059 918**

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

на 30 сентября 2021 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:	4 195 033	176 810 574	929 976	221 122	182 156 705
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 195 033	176 810 574	929 976	221 122	182 156 705
3	Правительства Российской Федерации	0	62 384 461	0	0	62 384 461
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 599	715 923	0	0	717 522

5	иностранных государств	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	29 458 304	0	0	29 458 304
7	некредитных финансовых организаций	0	20 788 613	929 976	221 122	21 939 711
8	нефинансовых организаций	4 193 434	63 463 273	0	0	67 656 707
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**	**4 195 033**	**176 810 574**	**929 976**	**221 122**	**182 156 705**

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
19	**Итого**	**0**	**202 012 349**	**0**	**0**	**0**

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 30 сентября 2021 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	0	0	0	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	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	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0

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

Таблица 57.16 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

на 30 сентября 2021 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	1 754 051	0	0	1 754 051
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	198 937 872	0	0	198 937 872
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как	198 937 872	0	0	198 937 872

	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	108 907 526	0	0	108 907 526
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 458 879	0	0	59 458 879
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	49 448 647	0	0	49 448 647
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1	0	0	1
16	**Итого активов**	**309 599 450**	**0**	**0**	**309 599 450**
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 249	0	0	138 249
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	243	0	0	243
23	прочая кредиторская задолженность	138 006	0	0	138 006
24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	826 188	0	0	826 188
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	170 443 354	0	0	170 443 354
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	93 905 351	0	0	93 905 351
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 912 441	0	0	18 912 441
29	**Итого обязательств**	**284 225 583**	**0**	**0**	**284 225 583**

30	**Чистая балансовая позиция**	**25 373 867**	0	0	**25 373 867**

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
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	227 538 505	0	0	227 538 505
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
16	**Итого активов**	**293 827 052**	**0**	**0**	**293 827 052**
Раздел II. Обязательства					
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
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
29	**Итого обязательств**	**272 370 325**	0	0	**272 370 325**
30	**Чистая балансовая позиция**	**21 456 727**	0	0	**21 456 727**

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

на 30 сентября 2021 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
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	138 249	0	0	0	0	0	138 249
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	243	0	0	0	0	0	243
21	обязательства по финансовой аренде	0	0	243	0	0	0	0	0	243
26	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	138 006	0	0	0	0	0	138 006
30	Прочее	0	0	138 006	0	0	0	0	0	138 006

31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	826 188	0	0	0	0	0	0	0	826 188
32	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	3	0	0	0	0	0	0	0	3
35	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	прочая кредиторская задолженность	3	0	0	0	0	0	0	0	3
38	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	826 185	0	0	0	0	0	0	0	826 185
39	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 030	0	0	0	0	0	0	0	1 030
40	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 296	0	0	0	0	0	0	0	1 296
41	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	прочая кредиторская задолженность	823 859	0	0	0	0	0	0	0	823 859
44	**Итого обязательств**	**826 188**	**0**	**138 249**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**964 437**

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
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
21	обязательства по финансовой аренде	0	0	224 118	0	0	0	0	0	224 118
26	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	640 632	0	0	0	0	0	640 632
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
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
44	**Итого обязательств**	**3 127**	**0**	**864 750**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**867 877**

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

на 30 сентября 2021 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:	1 754 051	0	0	1 754 051
2	расчетные счета	1 148 975	0	0	1 148 975
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	17 727	0	0	17 727
4	прочие денежные средства	587 349	0	0	587 349
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 883 402	23 881 875	131 391 428	182 156 705
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые	26 883 402	23 881 875	131 391 428	182 156 705

	по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
7	Правительства Российской Федерации	24 167 292	6 275 062	31 942 107	62 384 461
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	211 476	506 046	717 522
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	241 262	5 289 881	23 927 161	29 458 304
11	некредитных финансовых организаций	2 395 191	3 910 183	15 634 337	21 939 711
12	нефинансовых организаций	79 657	8 195 273	59 381 777	67 656 707
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	1	0	0	1
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	1	0	0	1
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
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	1	0	0	1
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 425 941	0	88 482 435	108 908 376
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	20 425 941	0	88 482 435	108 908 376
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	20 425 941	0	0	20 425 941
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	0	0	88 482 435	88 482 435
56	долговые ценные бумаги	0	0	88 482 435	88 482 435

61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	0	0	8 892	8 892
63	**Итого активов**	**49 063 395**	**23 881 875**	**219 873 863**	**292 819 133**
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	138 249	138 249
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	243	243
83	обязательства по финансовой аренде	0	0	243	243
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	138 006	138 006
92	прочее	0	0	138 006	138 006
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	826 188	0	0	826 188
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	3	0	0	3
97	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	0	0
99	прочая кредиторская задолженность	3	0	0	3
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	826 185	0	0	826 185
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 030	0	0	1 030
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 296	0	0	1 296
103	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0
104	прочая кредиторская задолженность	823 859	0	0	823 859

106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 720	5 156	170 436 478	170 443 354
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 625 564	4 876 691	87 403 096	93 905 351
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	605 538	1 816 613	16 490 290	18 912 441
109	**Итого обязательств**	**3 059 009**	**6 698 460**	**274 468 113**	**284 225 582**
110	**Разрыв ликвидности**	**46 004 386**	**17 183 415**	**(54 594 250)**	**8 593 551**

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
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	673 866	673 866
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
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
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	1	0	0	1
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 организациями и банками-нерезидентами	12 757 958	0	0	12 757 958
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

61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	898	0	0	898
63	**Итого активов**	**75 358 080**	**45 236 531**	**147 706 285**	**268 300 896**
Раздел II. Обязательства					
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
83	обязательства по финансовой аренде	0	0	224 118	224 118
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	640 632	640 632
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
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
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 57.19 Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

на 30 сентября 2021 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	1 753 927	124	0	0	1 754 051
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	198 104 688	833 184	0	0	198 937 872
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	108 908 376	0	0	0	108 908 376
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 459 729	0	0	0	59 459 729
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	49 448 647	0	0	0	49 448 647
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1	0	0	0	1

13	**Итого активов**	**308 766 992**	**833 308**	0	0	**309 600 300**
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	138 249	0	0	0	138 249
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	243	0	0	0	243
20	прочая кредиторская задолженность	138 006	0	0	0	138 006
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	826 188	0	0	0	826 188
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	170 443 354	0	0	0	170 443 354
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	93 905 351	0	0	0	93 905 351
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 912 441	0	0	0	18 912 441
26	**Итого обязательств**	**284 225 582**	**0**	**0**	**0**	**284 225 582**
27	**Чистая балансовая позиция**	**24 541 410**	**833 308**	**0**	**0**	**25 374 718**

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

5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	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
13	**Итого активов**	**291 086 493**	**2 740 559**	**0**	**0**	**293 827 052**
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	864 750	0	0	0	864 750
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	224 118	0	0	0	224 118
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
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 059 918	0	0	0	172 059 918
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	81 406 933	0	0	0	81 406 933
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**

Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

на 30 сентября 2021 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:	163 874 713	25 057 311	10 005 848	198 937 872
2	финансовые активы, в том числе:	163 874 713	25 057 311	10 005 848	198 937 872
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	163 874 713	25 057 311	10 005 848	198 937 872
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	163 874 713	25 057 311	10 005 848	198 937 872
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7 926 386	0	8 854 781	16 781 167
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 926 386	0	0	7 926 386
8	нефинансовых организаций	0	0	8 854 781	8 854 781
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	155 948 327	25 057 311	1 151 067	182 156 705
10	Правительства Российской Федерации	62 384 461	0	0	62 384 461
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	706 810	10 712	0	717 522
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	22 600 355	6 857 949	0	29 458 304
14	некредитных финансовых организаций	10 468 377	10 320 267	1 151 067	21 939 711
15	нефинансовых организаций	59 788 324	7 868 383	0	67 656 707

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
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

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 30 сентября 2021 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:	25 057 311	-	-	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	25 057 311	-	-	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 057 311	-	-	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 057 311	-	-	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	-	-	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	-	-	0	0	0
8	нефинансовых организаций	0	-	-	0	0	0
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 057 311	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2: Цена по модели оценки (модель №1, указанная в п. 2.4.9. Методики). Если данной	НКО АО НРД	0	0	0

			цены нет, то оценка производится по исходным данным 3-го уровня.				
10	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10 712	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2: Цена по модели оценки (модель №1, указанная в п. 2.4.9. Методики). Если данной цены нет, то оценка производится по исходным данным 3-го уровня.	НКО АО НРД	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 857 949	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2: Цена по модели оценки (модель №1, указанная в п. 2.4.9. Методики). Если данной цены нет, то оценка производится по исходным данным 3-го уровня.	НКО АО НРД	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	10 320 267	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2: Цена по модели оценки (модель №1, указанная в п. 2.4.9. Методики). Если данной цены нет, то оценка производится по исходным данным 3-го уровня.	НКО АО НРД	0	0	0
15	нефинансовых организаций	7 868 383	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2,	НКО АО НРД	0	0	0

			Приоритет цены 2: Цена по модели оценки (модель №1, указанная в п. 2.4.9. Методики). Если данной цены нет, то оценка производится по исходным данным 3-го уровня.				

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 цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
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

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 30 сентября 2021 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:	10 005 847	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	10 005 847	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 005 847	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	10 005 847	0	0	0	0	0

	стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 854 781	Получаемая от управляющей компании расчетная стоимость пая	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	8 854 781	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 151 066	Расчетные модели оценки	0	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	1 151 066	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**
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

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
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

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

за 9 месяцев 2021 года

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**	**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 01.01.2021 года	8 641 201	0	0	0	18 358 002	0	0	26 999 203
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	213 580	0	0	0	0	0	0	213 580
6	Реализация	0	0	0	0	(18 358 002)	0	0	(18 358 002)
9	Перевод на 3-й уровень	0	0	0	0	1 151 066	0	0	1 151 066
10	Справедливая стоимость на 30.09.2021 года	8 854 781	0	0	0	1 151 066	0	0	10 005 847
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки,	0	0	0	0	0	0	0	0

	отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.09.2021 года								

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

за 9 месяцев 2020 года

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	854 496	0	0	0	0	0	0	854 496
6	Реализация	(3 302 332)	0	0	0	0	0	0	(3 302 332)
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	42 315 031	0	0	42 315 031
10	Справедливая стоимость на 30.09.2020 года	13 540 725	0	0	0	42 315 031	0	0	55 855 756
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов,	0	0	0	0	0	0	0	0

	удерживаемых на 30.09.2020 года								

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

за 3 квартал 2021 года

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	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 30.06.2021 года	8 814 163	0	0	0	1 176 746	0	0	9 990 909
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	40 618	0	0	0	0	0	0	40 618
6	Реализация	0	0	0	0	(1 176 746)	0	0	(1 176 746)
9	Перевод на 3-й уровень	0	0	0	0	1 151 066	0	0	1 151 066
10	Справедливая стоимость на 30.09.2021 года	8 854 781	0	0	0	1 151 066	0	0	10 005 847
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.09.2021 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 3 квартал 2020 года

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 30.06.2020 года	13 540 725	0	0	0	42 315 031	0	0	55 855 756
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	125 992	0	0	0	0	0	0	125 992
6	Реализация	(2 680 677)	0	0	0	0	0	0	(2 680 677)
7	Расчеты	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Перевод с 3-го уровня	0	0	0	0	(42 315 031)	0	0	(42 315 031)
9	Перевод на 3-й уровень	0	0	0	0	48 812 249	0	0	48 812 249
10	Справедливая стоимость на 30.09.2020 года	10 986 040	0	0	0	48 812 249	0	0	59 798 289
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.09.2020 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 30 сентября 2021 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:	110 662 428	0	0	110 662 428	110 662 428
2	денежные средства, в том числе:	1 754 051	0	0	1 754 051	1 754 051
5	расчетные счета	0	0	0	0	0
6	денежные средства, переданные в доверительное управление	1 148 975	0	0	1 148 975	1 148 975
7	прочие денежные средства	17 727	0	0	17 727	17 727
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	587 349	0	0	587 349	587 349
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	108 908 376	0	0	108 908 376	108 908 376
10	долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 459 729	0	0	59 459 729	59 459 729
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 033 788	0	0	39 033 788	39 033 788
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 425 941	0	0	20 425 941	20 425 941
14	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	49 448 647	0	0	49 448 647	49 448 647

15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 439 756	0	0	49 439 756	49 439 756
21	прочее	8 892	0	0	8 892	8 892
22	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	1	0	0	1	1
29	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	1			1	1
36	дебиторская задолженность пенсионных агентов	1			1	1
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	964 437	0	236 178 717	237 143 154	284 225 582
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	243	0	0	243	243
48	средства, привлеченные от физических лиц	243	0	0	243	243
54	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	826 188	0	0	826 188	826 188
55	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	3	0	0	3	3
58	кредиторская задолженность по выплатам	3	0	0	3	3
60	прочая кредиторская задолженность	826 185	0	0	826 185	826 185
61	кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	1 030	0	0	1 030	1 030

62	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 296	0	0	1 296	1 296
63	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	823 859	0	0	823 859	823 859
65	прочая кредиторская задолженность	138 006	0	0	138 006	138 006
66	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:	138 006	0	0	138 006	138 006
70	прочее	0	0	0	0	0
71	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	136 044 282	136 044 282	170 443 354
72	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	82 458 278	82 458 278	93 905 351
73	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	17 676 156	17 676 156	18 912 441

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.

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
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
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
26	дебиторская задолженность пенсионных агентов	870	0	0	870	870
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
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
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
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

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Таблица 63.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

на 30 сентября 2021 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	954	954
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	7 926 386	7 926 386
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	7 926 386	7 926 386
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	583 998	583 998
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	583 998	583 998
20	Прочие активы							564	564
33	Прочие обязательства	0	0	0	1 259	0	0	0	1 259

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 30.09.2021 года (на 31.12. 2020 года: 0 тысяч рублей).

63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами составляют 0 тысяч рублей на 30.09.2021 года (на 31.12. 2020 года: 0 тысяч рублей).

63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 30.09.2021 г. составляет 7 170 842 тысячи рублей.

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
20	Прочие активы	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	901	901

	пенсионному обеспечению								

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 9 месяцев 2021 года

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
7	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	181 698	181 698
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	1 129 654	1 129 654
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	0	0	0	0	0	0	13 332	13 332
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(9 441)	(52 644)	0	(5 910)	(67 995)
25	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(280)	(280)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 9 месяцев 2020 года

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
7	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	(111)	(111)
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	471 722	471 722
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	(23 280)	(23 280)
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(12 981)	(58 994)	0	(2 221)	(74 196)
25	Прочие доходы	0	0	0	24	0	0	0	24
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(117)	(117)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 3 квартал 2021 года

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
7	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	86 032	86 032

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	757 897	757 897
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	0	0	0	0	0	0	(855)	(855)
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(3 147)	(10 842)	0	(2 029)	(16 018)
25	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(113)	(113)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 3 квартал 2020 года

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**
7	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	(111)	(111)
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	158 393	158 393
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	314 223	314 223

21	Общие и административные расходы	0	0	0	(4 421)	(13 654)	0	0	(18 075)
25	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(41)	(41)

Таблица 63.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	за 9 месяцев 2021 г.	за 9 месяцев 2020 г.	за 3 квартал 2021 г.	за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	52 644	58 994	10 842	13 654

Примечание 64. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых Фонд осуществлял свою деятельность:

- 28.06.2021 года внеочередным общим собранием акционеров АО «НПФ Эволюция» (Протокол № 1 от 28.06.2021) принято решение о реорганизации Фонда в форме присоединения к нему АО «НПФ БУДУЩЕЕ», АО «НПФ «Достойное БУДУЩЕЕ», АО МНПФ «БОЛЬШОЙ» и АО НПФ «УГМК – Перспектива».

27.10.2021