Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 30.06.2021 года

и за период, закончившийся на указанную дату

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	14
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА	18
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	22
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	23
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	24
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	27
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
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 33. Прочие обязательства	76
Примечание 34. Капитал	77
Примечание 35. Управление капиталом	77
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	81
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	86
Примечание 49. Общие и административные расходы	89
Примечание 53. Налог на прибыль	92
Примечание 57. Управление рисками	100
Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов	120
Примечание 63. Операции со связанными сторонами	142

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 июня 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 30.06.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	992 893	960 099
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	213 818 135	227 538 505
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	213 818 135	227 538 505
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11	90 150 782	65 328 447
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	50 300 558	38 147 966
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	39 850 224	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	181 251	213 384

17	Нематериальные активы	18	90 188	96 679
18	Основные средства	19	18 266	23 862
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	568	65 419
21	Отложенные налоговые активы	53	120 040	94 562
22	Прочие активы	21	38 323	56 349
23	**Итого активов**		**305 410 447**	**294 377 306**
Раздел II. Обязательства				
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24, 25, 26	283 443	864 750
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	189 967	224 118
30	прочая кредиторская задолженность	26	93 476	640 632
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	619 529	3 127
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	170 694 963	172 059 918
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	92 980 922	81 406 933
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	18 588 842	18 035 597
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	18 383	231 533
38	Отложенные налоговые обязательства	53	21 546	34 996
40	Прочие обязательства	33	110 697	137 252
41	**Итого обязательств**		**283 318 325**	**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)		15 511 723	15 057 050
56	**Итого капитала**		**22 092 122**	**21 603 200**
57	**Итого капитала и обязательств**		**305 410 447**	**294 377 306**

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

«22» июля 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 1 полугодие 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	224 435	478 368
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	15 465 305	8 758 947
3	**Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**15 689 740**	**9 237 315**
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	(1 378 673)	(1 829 328)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(3 340 405)	(2 684 456)
6	**Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**(4 719 078)**	**(4 513 784)**
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		1 364 955	1 458 078
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(12 127 234)	(5 209 858)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(4 116)	(4 226)
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	347 216	111 393
12	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**551 483**	**1 078 917**
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	8 774 501	7 621 522
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	(4 789 743)	2 860 251

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	(4 789 743)	2 860 251
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		(86 380)	2 065
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(86 380)	2 065
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48	0	85 110
28	**Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности**		**3 898 378**	**10 568 948**
29	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности**		**4 449 861**	**11 647 865**
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(588 880)	(631 442)
31	Процентные расходы	50	(7 235)	(1 152)
34	Прочие доходы	52	0	270
35	Прочие расходы	52	(1 313)	(4 905)
36	**Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности**		**(597 428)**	**(637 229)**
37	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**3 852 433**	**11 010 636**
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(263 470)	(1 155 516)
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	(302 399)	(328 367)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	38 929	(827 149)
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов	16	0	0

	(выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения			
42	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**3 588 963**	**9 855 120**
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
80	**Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**0**	**0**
81	**Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**3 588 963**	**9 855 120**

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

«21» июля 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 2 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	55 118	67 986
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	4 383 125	3 168 503
3	**Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**4 438 243**	**3 236 489**
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	(286 434)	(149 046)

5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(1 801 636)	(1 404 508)
6	**Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**(2 088 070)**	**(1 553 554)**
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		261 287	79 612
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(2 632 765)	(2 438 503)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(2 680)	(1 801)
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	98 774	57 912
12	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**		**74 789**	**(619 844)**
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	4 602 496	4 101 951
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	(2 696 096)	5 777 817
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке	42	(2 696 096)	5 777 817

	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:		(19 748)	2 065
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(19 748)	2 065
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48	0	85 110
28	**Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности**		**1 886 651**	**9 966 944**
29	**Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности**		**1 961 440**	**9 347 099**
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(285 930)	(387 540)
31	Процентные расходы	50	(3 450)	(767)
34	Прочие доходы	52	-	81
35	Прочие расходы	52	(393)	(3 871)
36	**Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности**		**(289 773)**	**(392 096)**
37	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**1 671 667**	**8 955 003**
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(61 859)	(267 552)
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	(74 896)	(201 626)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	13 037	(65 926)
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после	16	0	0

	налогообложения			
42	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**1 609 808**	**8 687 451**
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
80	**Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**0**	**0**
81	**Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период**		**1 609 808**	**8 687 451**

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

«13» июля 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 1 полугодие 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
9	Дополнительный выпуск акций		956 550	0	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	3 588 963	3 588 963
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		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
24	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций		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	(3 100 041)	(3 100 041)
26	Прочие взносы акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Прочие распределения в пользу		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	акционеров																
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 30.06.2021 года, в том числе:		5 596 550	704 021	279 828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 511 723	22 092 122
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)

«19» июля 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 1 полугодие 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		224 132	478 368
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		14 482 026	6 878 594
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		2 006 199	1 992 086
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		(1 323 175)	(1 786 515)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(1 766 238)	(1 476 128)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью		(1 233 061)	(929 589)

	получения дополнительных выгод			
7	Оплата аквизиционных расходов		(3 273)	(2 877)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(178 252)	(179 149)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(684 812)	(551 908)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(33 196)	(42 888)
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		(50 540)	(26 369)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(538 745)	(469 472)
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		0	975
15	Уплаченные проценты		0	0
16	Полученные проценты		1 501 491	430 202
17	Уплаченный налог на прибыль		(539 859)	(673 986)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(132 558)	4 326 483
19	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**33 468 139**	**22 590 627**
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		(1 855)	(8 574)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(14 934)	(1 680)

36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		2 613 518 801	3 586 714 732
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 643 880 522)	(3 607 562 747)
38	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(30 378 510)**	**(20 858 269)**
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(45 939)	(31 930)
40.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(45 939)	(31 930)
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**		**(3 056 832)**	**(2 894 570)**
54	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**32 797**	**(1 162 212)**
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(3)	695 187
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**	**992 893**	**776 362**

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

«13» июля 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 июня 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	173
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 в I полугодии 2021 г., связаны с состоянием и тенденциями российского финансового рынка. Во I полугодии 2021 г. внешние факторы отошли на второй план, основное влияние на финансовый рынок оказывала денежно-кредитная политика (ДКП) Банка России, формирующаяся под воздействием нарастания инфляционных ожиданий. По итогам января-июня 2021 г. инфляция выросла на 1,6% и достигла 6,52% в годовом выражении, прогноз по инфляции в РФ на 2021 г. был повышен Банком России до 4,7-5,2%. Банк России, заявив на февральском заседании о завершении цикла смягчения ДКП, начал реализацию новой политики уже на мартовском заседании, когда ключевая ставка была повышена на 0,25 процентных пунктов до 4,50%, а на последующих апрельском и июньских заседаниях - еще

			на 50 процентных пунктов до 5,5%. Из других внутренних факторов следует отметить укрепление курса рубля по отношению к доллару США (+3,6%), а также рост рынка акций (+8,5% по индексу ММВБ), произошедшие в основном под воздействием продолжающегося роста цен на нефть. Основные внешние факторы, определившие финансовые результаты во I полугодии 2021 г.: - риски, связанные с распространением новых волн заболевания COVID–19 и проблемами массовой вакцинации, по-прежнему актуальны, однако за указанный период имели ограниченное влияние на финансовые рынки; - геополитические риски не вышли на первый план даже после введения очередных санкций к первичным размещениям ОФЗ, реакция в госбумагах была кратковременной. Вероятность нормализации отношений между Россией и США выросла после июньской встречи президентов РФ и США; - ужесточение ДКП со стороны ФРС США в долгосрочной перспективе ведет к росту доходности UST и последующей переоценке ставок по долговым инструментам. Однако во 2-м квартале 2021г. доходность 10-летних казначейских облигаций США - одного из ключевого бенчмарков мирового долгового рынка – даже снизилась с 1,75% до 1,47% годовых; - котировки нефти еще в 1-м квартале 2021 г. вернулись к допандемийным уровням, а второй квартал стал еще более удачным. Блокирование Суэцкого канала, решения ОПЕК+, рост спроса в США и Китае, позитивная статистика по запасам стали поддерживающими факторами для нефтяного рынка, в результате которых стоимость 3-х месячного фьючерса на нефть марки «Brent» поднялась на 18% до 75 долл. США за баррель. 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 Эльвирой 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. 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 действие 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 При мечания 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	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

		политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	вознаграждения Фонда. Влияние МСФО (IFRS) 15 ограничилось новыми требованиями к раскрытию информации. Фонд применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Требования к учету аренды в соответствии с МСФО 16 вводятся Положением Банка России 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» и вступают в силу с 1 января 2019 года. Фонд должен перейти на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование базового актива, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены освобождения от необходимости признания в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом схожи с действующим стандартом – классификация аренды на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение 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,	Фонд не применяет хеджирование потоков денежных средств

		описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет хеджирование справедливой стоимости
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не имеет иностранных подразделений и не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
24	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). В связи с наличием существенного страхового риска, договоры об обязательном пенсионном страховании (договоры ОПС), учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» как договоры страхования. Соответственно, обязательства Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании являются обязательствами по пенсионным накоплениям, классифицируемым как обязательства по страховым договорам. На каждую отчетную дату Фонд оценивает значительность страхового риска, а также 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	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,

		обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	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,	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

		деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
29	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам застрахованных лиц, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд определяет пенсионные взносы как поступления средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 доходом в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по счетам застрахованных лиц и вкладчиков/участников, в учете признается кредиторская задолженность. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных накоплений они отражаются на счетах застрахованных лиц и учитываются как обязательства Фонда по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, и соответственно, как расходы Фонда. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства 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	Фонд использует следующие критерии: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же

		имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	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	Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования данные ежегодного тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно:

		тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	- 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	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

		нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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	Не используется

		обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
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	30.06.2021 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	937 416	0	937 416	874 414	0	874 414
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	51 899	0	51 899	10 624	0	10 624
5	Прочие денежные средства	3 578	0	3 578	75 061	0	75 061
6	**Итого**	**992 893**	**0**	**992 893**	**960 099**	**0**	**960 099**

5.1.1. По состоянию на 30.06.2021 года у негосударственного пенсионного 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 937 416 тысяч рублей (на 31.12.2020: 874 414 тысяч рублей), или 94,4 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 июня 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	30.06.2021 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	618 864	0	618 864	621 174	0	621 174
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	34 488	0	34 488	6 498	0	6 498

5	Прочие денежные средства	1 951	0	1 951	2 050	0	2 050
6	**Итого**	**655 303**	**0**	**655 303**	**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**	**30.06.2021 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	13 216	0	13 216	26 679	0	26 679
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	14 528	0	14 528	4 121	0	4 121
5	Прочие денежные средства	851	0	851	69 477	0	69 477
6	**Итого**	**28 595**	**0**	**28 595**	**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**	**30.06.2021 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	305 336	0	305 336	226 561	0	226 561
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 883	0	2 883	5	0	5
5	Прочие денежные средства	776	0	776	3 534	0	3 534
6	**Итого**	**308 995**	**0**	**308 995**	**230 100**	**0**	**230 100**

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	992 893	960 099
5	**Итого**	**992 893**	**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 1 полугодие 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:	23 940 156	65 030 530	2 649 919 217	2 738 889 903
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	23 940 156	65 030 530	2 649 919 217	2 738 889 903
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 877 154)	(64 989 255)	(2 649 990 700)	(2 738 857 109)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(23 877 154)	(64 989 255)	(2 649 990 700)	(2 738 857 109)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	937 416	51 899	3 578	992 893
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	937 416	51 899	3 578	992 893

Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 1 полугодие 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:	24 806 103	68 784 228	3 598 972 444	3 692 562 775
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 806 103	68 784 228	3 598 972 444	3 692 562 775
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 162 813)	(68 917 523)	(3 598 949 464)	(3 693 029 800)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(25 162 813)	(68 917 523)	(3 598 949 464)	(3 693 029 800)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	633 950	118 486	23 926	776 362
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	633 950	118 486	23 926	776 362

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	30.06.2021 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	213 818 135	227 538 505
6	**Итого**	**213 818 135**	**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	30.06.2021 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	88 804 691	89 757 428
6	**Итого**	**88 804 691**	**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	30.06.2021 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	118 055 699	130 614 508
6	**Итого**	**118 055 699**	**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	30.06.2021 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	6 957 745	7 166 569
6	**Итого**	**6 957 745**	**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	30.06.2021 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:	15 982 652	25 526 156
2	кредитных организаций и банков - нерезидентов	7 168 489	12 291 398
4	нефинансовых организаций	8 814 163	13 234 758
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	197 835 483	202 012 349
6	Правительства Российской Федерации	73 720 767	66 386 849

7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	720 450	673 867
9	кредитных организаций и банков - нерезидентов	37 798 910	44 913 001
10	некредитных финансовых организаций	22 109 237	24 303 551
11	нефинансовых организаций	63 486 119	65 735 081
12	**Итого**	**213 818 135**	**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	30.06.2021 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	29 553 354	43 732	29 509 622	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	20 790 936	0	20 790 936	12 757 958	0	12 757 958
6	**Итого**	**50 344 290**	**43 732**	**50 300 558**	**38 165 672**	**17 706**	**38 147 966**

10.1.1. По состоянию на 30 июня 2021 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 50 300 558 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 июня 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 июня 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	30.06.2021 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	13 907 413	21 278	13 886 135	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	4 547 778	0	4 547 778	6 270 968		6 270 968
6	**Итого**	**18 455 191**	**21 278**	**18 433 913**	**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	30.06.2021 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	15 645 941	22 454	15 623 487	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	16 211 458	0	16 211 458	6 236 800	0	6 236 800

	кредитными организациями и банками-нерезидентами						
6	**Итого**	**31 857 399**	**22 454**	**31 834 945**	**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**	**30.06.2021 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	31 700	0	31 700	250 190	0	250 190
6	**Итого**	**31 700**	**0**	**31 700**	**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 1 полугодие 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 которым ожидаются в	2 357 822	23 049 892	12 757 958	0	38 165 672

	течение 12 месяцев					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 345 180	355 543	2 579 052 405	0	2 606 753 128
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 345 180	355 543	2 579 052 405	0	2 606 753 128
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(149 648)	(23 405 435)	(2 571 019 427)	0	(2 594 574 510)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(149 648)	(23 405 435)	(2 571 019 427)	0	(2 594 574 510)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29 553 354	0	20 790 936	0	50 344 290
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 553 354	0	20 790 936	0	50 344 290

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

за 1 полугодие 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	3 483 313 587	0	3 483 313 587
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	3 483 313 587	0	3 483 313 587
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	(3 453 867 436)	0	(3 453 867 436)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(3 453 867 436)	0	(3 453 867 436)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	29 769 327	0	29 769 327

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	29 769 327	0	29 769 327

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

за 1 полугодие 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:	42 101	0	0	0	42 101
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 101	0	0	0	42 101
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(33)	(16 042)	0	0	(16 075)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(33)	(16 042)	0	0	(16 075)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 732	0	0	0	43 732
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 732	0	0	0	43 732

Резервы под обесценение прочих размещенных средств в кредитных организациях в 1 полугодии 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	30.06.2021 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%-8,13%	182 д.-182 д.	6,40%-6,40%	1774 дн.-1774 дн.
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	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	5,45%-5,5%	1 д.-7 д.	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	30.06.2021 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	39 938 618	97 286	39 841 332	27 217 117	37 534	27 179 583
7	Прочее	66 893	58 001	8 892	965	67	898
8	**Итого**	**40 005 511**	**155 287**	**39 850 224**	**27 218 082**	**37 601**	**27 180 481**

11.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 30 июня 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	30.06.2021 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	12 045 136	31 283	12 013 853	6 832 803	9 983	6 822 820
7	Прочее	66 893	58 001	8 892	459	67	392
8	**Итого**	**12 112 029**	**89 284**	**12 022 745**	**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	30.06.2021 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	27 893 482	66 003	27 827 479	20 384 314	27 551	20 356 763
7	Прочее	0	0	0	506	0	506
8	**Итого**	**27 893 482**	**66 003**	**27 827 479**	**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	30.06.2021 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 1 полугодие 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 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:	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:	15 046 643	0	0	0	0	71 061	15 117 704
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 046 643	0	0	0	0	71 061	15 117 704
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 325 142)	0	0	0	0	(5 133)	(2 330 275)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 325 142)	0	0	0	0	(5 133)	(2 330 275)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	39 938 618	0	0	0	0	66 893	40 005 511
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 938 618	0	0	0	0	66 893	40 005 511

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

за 1 полугодие 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	200 713 919	0	80	200 713 999
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	200 713 919	0	13	200 713 932
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	67	67
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(200 713 919)	0	0	(200 713 919)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(200 713 919)	0	0	(200 713 919)
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	518	518
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	13	13
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 1 полугодие 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
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 534	0	0	0	0	58 001	95 535
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	83 073	0	0	0	0	0	83 073
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83 073	0	0	0	0	0	83 073
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 321)	0	0	0	0	0	(23 321)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(23 321)	0	0	0	0	0	(23 321)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	97 286	0	0	0	0	58 001	155 287
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 286	0	0	0	0	58 001	155 287

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

за 1 полугодие 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	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	1
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1	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	30.06.2021 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	0	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**	**0**	**1**

Таблица 12.3 Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 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	1	0
11	**Итого**	**1**	**0**

Таблица 21.1 Прочие активы

Таблица 21.1 (НПО+ОПС+ССФ)

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 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	1 280	1 197
5	Расчеты по социальному страхованию	14 095	13 970
6	Расчеты с персоналом	0	8
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	519	328

8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 348	23 883
9	Запасы	928	4 985
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Прочее	2 896	69 912
13	Резерв под обесценение	(743)	(57 934)
14	**Итого**	**38 323**	**56 349**

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

Таблица 21.1 (НПО)

Номер строки	**Наименование показателя**	**30.06.2021 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	477	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**	**477**	**9 366**

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

Таблица 21.1 (ОПС)

Номер строки	**Наименование показателя**	**30.06.2021 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	30.06.2021 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	803	723
5	Расчеты по социальному страхованию	14 095	13 970
6	Расчеты с персоналом	0	8
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	519	328
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 348	23 882
9	Запасы	928	4 985
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0
12	Прочее	2 896	3 087
13	Резерв под обесценение	(743)	0
14	**Итого**	**37 846**	**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	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	2 091	703
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	617 438	2 424
3	**Итого**	**619 529**	**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	30.06.2021 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	2 061	701
4	Кредиторская задолженность перед агентами	0	1
5	Прочая кредиторская задолженность	30	1
6	**Итого**	**2 091**	**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	30.06.2021 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	776	775
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	918	932
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	1
4	Прочая кредиторская задолженность	615 744	716
5	**Итого**	**617 438**	**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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	**Обязательства на начало отчетного периода**	172 059 918	124 792 049
2	Пенсионные взносы	224 435	478 368
3	Пенсионные выплаты	(1 378 673)	(1 829 328)
13	Прочее	(210 717)	39 128 256
14	Итоговое увеличение обязательств	(1 364 955)	37 777 296
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**170 694 963**	**162 569 345**

Таблица 28.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	**Обязательства на начало отчетного периода**	170 956 250	123 413 584
2	Пенсионные взносы	55 118	67 986
3	Пенсионные выплаты	(286 434)	(149 046)
13	Прочее	(29 971)	39 236 821
14	Итоговое увеличение обязательств	(261 287)	39 155 761
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**170 694 963**	**162 569 345**

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 7.83 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по состоянию на 30.06.2021 года составил бы 3 311 598 358 рублей (на 30.06.2020 года: 1 293 766 127 рублей).

28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 170 694 963 тысячи рублей на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

- ставка дисконтирования, 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 том числе: УК, СД) составляет для НПО 7,58%.
- 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: 64 рубля 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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	81 406 933	67 652 250
2	Пенсионные взносы	13 602 202	6 767 202
3	Пенсионные выплаты	(2 030 101)	(1 697 538)
13	Прочее	1 888	(489 362)
14	Итоговое увеличение обязательств	11 573 989	4 580 302
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**92 980 922**	**72 232 552**

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 том числе: УК, СД) составляет для НПО 7,58%.
- 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: 64 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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	90 448 646	69 922 600
2	Пенсионные взносы	3 540 866	2 159 860
3	Пенсионные выплаты	(1 059 069)	(865 284)
13	Прочее	50 479	1 015 376
14	Итоговое увеличение обязательств	2 532 276	2 309 952
15	Обязательства на конец отчетного периода	**92 980 922**	**72 232 552**

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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	18 035 597	12 148 147
2	Пенсионные взносы	1 863 103	1 991 745
3	Пенсионные выплаты	(1 310 304)	(986 919)
13	Прочее	446	3 365 354
14	Итоговое увеличение обязательств	553 245	4 370 180
15	**Обязательства на конец отчетного периода**	**18 588 842**	**16 518 327**

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 18 588 842 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 том числе: УК, СД) составляет для НПО 7,58%.

- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 64 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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	18 488 353	12 649 153
2	Пенсионные взносы	842 258	1 008 643
3	Пенсионные выплаты	(742 567)	(539 224)
13	Прочее	798	3 399 755
14	Итоговое увеличение обязательств	100 489	3 869 174
15	Обязательства на конец отчетного периода	**18 588 842**	**16 518 327**

Примечание 33. Прочие обязательства

Таблица 33.1 Прочие обязательства

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	66 708	58 928
3	Расчеты по социальному страхованию	35 692	25 059
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	791
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 093	0
6	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
7	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0

8	Прочее	5 204	52 474
9	**Итого**	**110 697**	**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 30.06.2021 года	**5 596 550**	**1000**	**0**	**5 596 550**

34.1.1. Зарегистрированный уставный капитал Фонда по состоянию на 30.06.2021 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 30.06.2021 года величина собственных средств Фонда составляет 7 356 216 тысяч 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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	125 780	238 832
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	98 655	239 536
3	**Итого**	**224 435**	**478 368**

36.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Протокол № 9 от 06.02.2020 г. и размещенных на сайте http://www.evonpf.ru/.

36.1.2. В 1-ом полугодии 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 135 096 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 2020 года, в сумме 89 338 тысяч рублей. В 1-ом полугодии 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 245 989 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 2019 года, в сумме 232 378 тысяч рублей.

Таблица 36.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	55 016	66 828
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	102	1 158
3	**Итого**	**55 118**	**67 986**

Таблица 36.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	13 602 202	6 767 202

2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения доп. выгод	1 863 103	1 991 745
3	**Итого**	**15 465 305**	**8 758 947**

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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	3 540 867	2 159 860
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	842 258	1 008 643
3	**Итого**	**4 383 125**	**3 168 503**

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

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	5 974	12 544
2	Взносы, полученные от юридических лиц	13 596 228	6 754 658
3	**Итого**	**13 602 202**	**6 767 202**

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

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	3 743	9 712
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 537 124	2 150 148
3	**Итого**	**3 540 867**	**2 159 860**

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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	1 277 164	551 649
2	Взносы, полученные от юридических лиц	585 939	431 453
3	**Итого**	**1 863 103**	**983 102**

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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	749 213	551 649
2	Взносы, полученные от юридических лиц	93 045	431 453
3	**Итого**	**842 258**	**983 102**

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

Таблица 36.7

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	ПАО «Дальневосточный банк»	1	1
2	**Итого**	**1**	**1**

36.7.1. В 1 полугодии 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 июне 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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	12 656	8 137

2	Срочные пенсионные выплаты	4 060	2 100
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	966 967	1 520 802
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	166 472	147 814
5	Единовременная выплата пенсии	228 518	150 475
6	**Итого**	**1 378 673**	**1 829 328**

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в июне 2021 года составлял 1 079,93 рублей (в июне 2020 года: 992,44 рублей).

Таблица 37.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	**Наименование показателя**	**за 2 квартал 2021 г.**	**за 2 квартал 2020 г.**
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	6 429	3 984
2	Срочные пенсионные выплаты	2 089	1 102
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	31 648	29 421
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	112 757	50 847
5	Единовременная выплата пенсии	133 511	63 692
6	**Итого**	**286 434**	**149 046**

Таблица 37.2 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**30.06.2021 г.**	**30.06.2020 г.**
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 030 101	1 697 538
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 310 304	986 919
3	**Итого**	**3 340 405**	**2 684 457**

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в июне 2021 года составлял 4 823,64 рублей, средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в июне 2020 года составлял 4 543,58 рублей.

Таблица 37.2 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	**Наименование показателя**	**за 2 квартал 2021 г.**	**за 2 квартал 2020 г.**
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 059 069	865 284
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	742 567	539 224
3	**Итого**	**1 801 636**	**1 404 508**

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

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	2 020 462	1 694 439
2	Выкупные суммы	9 639	3 099
3	**Итого**	**2 030 101**	**1 697 538**

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

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 057 543	865 284
2	Выкупные суммы	1 526	0
3	**Итого**	**1 059 069**	**865 284**

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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	974 623	767 816
2	Выкупные суммы	335 681	219 103
3	**Итого**	**1 310 304**	**986 919**

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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	521 206	408 498
2	Выкупные суммы	221 361	130 726
3	**Итого**	**742 567**	**539 224**

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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 573 990	(4 390 155)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	553 245	(819 703)
3	**Итого**	**(12 127 235)**	**(5 209 858)**

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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 532 276	(2 119 806)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	100 489	(318 697)
3	**Итого**	**2 632 765**	**(2 438 502)**

Примечание 39. Аквизиционные расходы

Таблица 39.1 Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	4 116	4 226
6	**Итого**	**4 116**	**4 226**

Таблица 39.1 Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	2 680	1 801
6	**Итого**	**2 680**	**1 801**

Примечание 41. Процентные доходы

Таблица 41.1 Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 774 501	7 621 522
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 863 951	6 809 666
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	910 550	811 856
15	**Итого**	**8 774 502**	**7 621 522**

Таблица 41.1 Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 602 496	4 101 951
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 900 227	3 594 511

5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	702 269	507 440
15	**Итого**	**4 602 496**	**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 1 полугодие 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 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:	(45 873)	(4 743 871)	0	0	(4 789 743)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(45 873)	(4 743 871)	0	0	(4 789 743)
10	**Итого**	(45 873)	(4 743 871)	0	0	(4 789 743)

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 1 полугодие 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:	941 931	1 918 320	0	0	2 860 251
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	941 931	1 918 320	0	0	2 860 251
10	**Итого**	**941 931**	**1 918 320**	**0**	**0**	**2 860 251**

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 2 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 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:	10 873	(2 706 969)	0	0	(2 696 096)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	10 873	(2 706 969)	0	0	(2 696 096)
10	**Итого**	**10 873**	**(2 706 969)**	**0**	**0**	**(2 696 096)**

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 2 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:	(4 569 248)	10 347 065	0	0	5 777 817
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4 569 248)	10 347 065	0	0	5 777 817
10	**Итого**	**(4 569 248)**	**10 347 065**	**0**	**0**	**5 777 817**

Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1 Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	288 206	281 327
2	Представительские расходы	45	0
3	Амортизация основных средств	42 932	35 889
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	13 819	10 265
5	Вознаграждение управляющей компании	119 708	138 788
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	14 616	30 648
7	Расходы по аренде	10 758	14 397
8	Расходы по операциям с основными средствами и	2 491	5 212

	нематериальными активами		
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 366	7 109
10	Расходы по страхованию	40	40
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	10 410	14 940
13	Судебные и арбитражные издержки	16 805	9 968
14	Юридические и консультационные услуги	349	2 428
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	482	560
18	Расходы на доставку пенсий	4 284	4 248
19	Командировочные расходы	764	413
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков (нерезидентов)	1 247	314
21	Неустойки, штрафы, пени	2	14
22	Прочее	53 556	74 882
23	**Итого**	**588 880**	**631 442**

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 полугодие 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 22 303 тысяч рублей (за 1 полугодие 2020 года: 15 000 тыс. рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (за 1 полугодие 2020 года: 0 рублей), а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 59 343 тыс. рублей (за 1 полугодие 2020 года 66 898 тысяч рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 1 полугодие 2021 года, составили 0 тысяч рублей (за 1 полугодие 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 тысяч рублей), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 рублей (за 1 полугодие 2020 года: 0 рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 рублей (за 1 полугодие 2020 года: 0 рублей).

Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1 Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	135 639	154 854
2	Представительские расходы	31	0
3	Амортизация основных средств	21 378	18 740
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	7 066	5 586
5	Вознаграждение управляющей компании	49 110	122 224
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 062	15 762
7	Расходы по аренде	5 824	9 375
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 233	4 163
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	4 725	4 438
10	Расходы по страхованию	22	21
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	6 808	5 850
13	Судебные и арбитражные издержки	7 922	1 558
14	Юридические и консультационные услуги	173	5 702
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	482	381
18	Расходы на доставку пенсий	2 734	2 129
19	Командировочные расходы	389	20
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков (нерезидентов)	565	234
21	Неустойки, штрафы, пени	0	1
22	Прочее	36 767	36 502
23	**Итого**	**285 930**	**387 540**

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	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(302 399)	(328 367)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	38 929	(827 149)
3	Итого, в том числе:	(263 470)	(1 155 516)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(263 470)	(1 155 516)

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 2 квартал 2021 г.	за 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(74 896)	(328 367)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	13 037	(827 149)
3	Итого, в том числе:	(61 859)	(1 155 516)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(61 859)	(1 155 516)

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

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 180 766	11 010 635
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	436 153	2 202 127

3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 724 098	43 702
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	2 250 299	387 289
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(526 202)	(343 587)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(30 894)	(38 273)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(201 611)	(1 155 516)

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 2 квартал 2021 г.**	**за 2 квартал 2020 г.**
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 671 667	8 955 003
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	334 333	1 791 000
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	470 035	11 293
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	887 649	29 520
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(417 614)	(18 227)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(15 446)	(19 815)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(61 859)	(267 552)

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 1 полугодие 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	30.06.2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Кредиторская задолженность	15 151	(258)	0	0	14 893
2	Нематериальные активы	13	(1)	0	0	12
3	Дебиторская задолженность	15 624	(555)	0	0	15 069
4	Основные средства	143	(6)	0	0	137
5	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	55 723	0	0	0	55 723
6	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	7 908	26 150	0	0	34 058
7	Резервы под обесценение	0	149	0	0	149
8	Общая сумма отложенного налогового актива	94 562	25 479	0	0	120 041
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0	0
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	94 562	25 479	0	0	120 041
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
11	Прочие активы	(237)	237	0	0	0
12	Нематериальные активы	(18 177)	917	0	0	(17 260)

13	Основные средства	(103)	22	0	0	(81)
14	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(16 478)	12 273	0	0	(4 205)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	34 996	(13 450)	0	0	21 546
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	59 566	38 929	0	0	98 495
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	59 566	38 929	0	0	98 495

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 1 полугодие 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**	**30.06.2020 г.**
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Оценочные обязательства	2 208	1 961	0	0	4 169
2	Основные средства	48	69	0	0	117
3	Нематериальные активы	862	(862)	0	0	0
4	Прочие внеоборотные активы	0	121 726	0	0	121 726
5	Финансовые вложения в долговые ЦБ	10 847	262 374	0	0	273 221
6	Дебиторская задолженность	13 993	(339)	0	0	13 654
7	Резервы под обесценение	87 528	11 600	0	0	11 688
8	Прочие финансовые вложения	1 939	(1 939)	0	0	0
9	Кредиторская	0	6 749	0	0	6 749

	задолженность					
10	Прочее	0	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового актива	28 047	403 277	0	0	431 324
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	440 554	(193 217)	0	0	247 337
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	468 601	210 061	0	0	678 662
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
14	Остаточная стоимость НМА	(88)	(11 499)	0	0	(11 587)
15	Дебиторская задолженность	0	(20)	0	0	(20)
16	Остаточная стоимость ОС	(16 537)	(816)	0	0	(15 721)
17	Финансовые вложения в долевые ценные бумаги	(66 885)	(1 068 802)	0	0	(1 135 687)
18	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	(528 493)	96 297	0	0	(432 196)
19	Кредиторская задолженность	(307)	(208)	0	0	(515)
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(612 316)	(983 451)	0	0	(1 595 767)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	(773 390)	0	0	(917 105)
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	(773 390)	0	0	(917 105)

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 2 квартал 2021 года

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021 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	30.06.2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Кредиторская задолженность	15 613	(719)	0	0	14 893
2	Нематериальные активы	12	0	0	0	12
3	Дебиторская задолженность	14 873	196	0	0	15 069
4	Основные средства	147	(10)	0	0	137
5	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	55 723	0	0	0	55 723
6	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	23 260	10 798	0	0	34 058
7	Резервы под обесценение	0	149	0	0	149
8	Прочие финансовые вложения	103	(103)	0	0	0
9	Общая сумма отложенного налогового актива	109 730	10 311	0	0	120 041
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	109 730	10 311	0	0	120 041
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
11	Прочие активы	0	0	0	0	0
12	Нематериальные активы	(17 027)	(233)	0	0	(17 260)

13	Основные средства	(100)	19	0	0	(81)
14	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(7 145)	2 940	0	0	(4 205)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	24 272	(2 726)	0	0	21 546
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	85 458	13 037	0	0	98 495
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	85 458	13 037	0	0	98 495

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 2 квартал 2020 года

Таблица 53.4

Номер строки	**Наименование показателя**	**31.03.2020 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**	**30.06.2020 г.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Оценочные обязательства	7 044	(2 875)	0	0	4 169
2	Основные средства	118	(1)	0	0	117
3	Нематериальные активы	0	0	0	0	0
4	Прочие внеоборотные активы	0	121 726	0	0	121 726
5	Финансовые вложения в долговые ЦБ	10 066	263 155	0	0	273 221
6	Дебиторская задолженность	12 829	825	0	0	13 654
7	Резервы под обесценение	0	11 688	0	0	11 688
8	Прочие финансовые вложения	0	0	0	0	0
9	Кредиторская	0	6 749	0	0	6 749

	задолженность					
10	Прочее	0	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового актива	28 047	403 277	0	0	431 324
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	440 554	(193 217)	0	0	247 337
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	468 601	210 061	0	0	678 662
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
14	Остаточная стоимость НМА	(88)	(11 499)	0	0	(11 587)
15	Дебиторская задолженность	0	(20)	0	0	(20)
16	Остаточная стоимость ОС	(16 537)	(816)	0	0	(15 721)
17	Финансовые вложения в долевые ценные бумаги	(66 885)	(1 068 802)	0	0	(1 135 687)
18	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	(528 493)	96 297	0	0	(432 196)
19	Кредиторская задолженность	(307)	(208)	0	0	(515)
20	Прочие финансовые вложения	(5)	(35)	0	0	(40)
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(612 316)	(983 451)	0	0	(1 595 767)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	(773 390)	0	0	(917 105)
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(143 715)	(773 390)	0	0	(917 105)

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	30.06.2021 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%	207 244	0	0	968 644	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	(200 695)	0	0	(861 011)	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 %	30 924	0	0	0	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	-30 391	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	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	170 694 963	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	1.6%	4.8%

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

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 710 040	2 330 530
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	3 511 698	3 083 986
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	7 580 173	5 300 878
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	14 251 745	11 852 564
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	38 418 410	35 373 465
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	4 026 175	3 584 564
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	192 442	176 845
8	Женщины в возрасте до 39 лет	645 389	477 239
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	622 876	596 504
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 397 081	1 198 004
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	5 648 100	4 151 466
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	26 469 816	25 516 664
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	5 907 369	5 626 471
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	188 450	173 350
15	Итого обязательств по мужчинам	70 690 683	61 702 832
16	Итого обязательств по женщинам	40 879 081	37 739 698
17	**Итого обязательств**	**111 569 764**	**99 442 530**

Таблица 57.4 Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	56 867 752	55 192 839

2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	20 216 459	19 471 792
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	11 184 468	10 934 910
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	175 307	187 748
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	122 382	132 395
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	1 840	977
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	304	0
8	Женщины в возрасте до 39 лет	29 792 246	30 096 652
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	21 083 654	21 790 357
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	19 882 978	21 352 430
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	11 180 790	12 718 228
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	179 609	176 914
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	6 041	4 166
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 133	510
15	Итого обязательств по мужчинам	88 568 512	85 920 661
16	Итого обязательств по женщинам	82 126 451	86 139 257
17	**Итого обязательств**	**170 694 963**	**172 059 918**

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

на 30 июня 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:	3 596 874	193 061 863	954 957	0	221 789
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 596 874	193 061 863	954 957	0	221 789
3	Правительства Российской Федерации	0	73 720 767	0	0	0
4	субъектов Российской Федерации и	1 016	719 434	0	0	0

	органов местного самоуправления					
5	иностранных государств	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	37 798 910	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	20 932 491	954 957	0	221 789
8	нефинансовых организаций	3 595 858	59 890 261	0	0	0
19	**Итого**	**3 596 874**	**193 061 863**	**954 957**	**0**	**221 789**

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 июня 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 июня 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	992 893	0	0	992 893
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	213 818 135	0	0	213 818 135
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	213 818 135	0	0	213 818 135

	стоимости через прибыль или убыток				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	90 150 782	0	0	90 150 782
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 300 558	0	0	50 300 558
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	39 850 224	0	0	39 850 224
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1	0	0	1
16	**Итого активов**	**304 961 811**	**0**	**0**	**304 961 811**
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	283 443	0	0	283 443
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	189 967	0	0	189 967
23	прочая кредиторская задолженность	93 476	0	0	93 476
24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	619 529	0	0	619 529
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	170 694 963	0	0	170 694 963
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	92 980 922	0	0	92 980 922
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 588 842	0	0	18 588 842
29	**Итого обязательств**	**283 167 699**	**0**	**0**	**283 167 699**
30	**Чистая балансовая позиция**	**21 794 112**	0	0	**21 794 112**

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 июня 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	283 443	0	0	0	0	0	283 443
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	189 967	0	0	0	0	0	189 967
21	обязательства по финансовой аренде	0	0	189 967	0	0	0	0	0	189 967
26	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	93 476	0	0	0	0	0	93 476
30	Прочее	0	0	93 476	0	0	0	0	0	93 476

31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	619 529	0	0	0	0	0	0	0	619 529
32	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	2 091	0	0	0	0	0	0	0	2 091
35	кредиторская задолженность по выплатам	2 061	0	0	0	0	0	0	0	2 061
36	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	прочая кредиторская задолженность	30	0	0	0	0	0	0	0	30
38	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	617 438	0	0	0	0	0	0	0	617 438
39	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	776	0	0	0	0	0	0	0	776
40	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	918	0	0	0	0	0	0	0	918
41	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	прочая кредиторская задолженность	615 744	0	0	0	0	0	0	0	615 744
44	**Итого обязательств**	**619 529**	**0**	**283 443**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**902 972**

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 июня 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:	992 893	0	0	992 893
2	расчетные счета	937 416	0	0	937 416
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	51 899	0	0	51 899
4	прочие денежные средства	3 578	0	0	3 578
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 597 031	34 178 221	143 060 231	197 835 483
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 597 031	34 178 221	143 060 231	197 835 483

7	Правительства Российской Федерации	9 181 666	24 266 511	40 272 590	73 720 767
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	209 545	510 905	720 450
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 965 156	1 794 080	27 039 674	37 798 910
11	некредитных финансовых организаций	2 379 751	3 705 311	16 024 175	22 109 237
12	нефинансовых организаций	70 458	4 202 774	59 212 887	63 486 119
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:	20 790 936	0	69 350 955	90 141 891
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	20 790 936	0	0	20 790 936
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	20 790 936	0	0	20 790 936
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	0	0	69 350 955	69 350 955
56	долговые ценные бумаги	0	0	69 350 955	69 350 955
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных	0	0	0	0

	организациях				
63	**Итого активов**	**42 380 861**	**34 178 221**	**212 411 186**	**288 970 268**
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	283 443	283 443
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	189 967	189 967
83	обязательства по финансовой аренде	0	0	189 967	189 967
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	93 476	93 476
92	прочее	0	0	93 476	93 476
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	619 529	0	0	53 809
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	2 091	0	0	619 529
97	кредиторская задолженность по выплатам	2 062	0	0	2 091
99	прочая кредиторская задолженность	30	0	0	2 062
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	617 438	0	0	30
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	776	0	0	617 438
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	918	0	0	776
103	кредиторская задолженность перед агентами	615 744	0	0	918
104	прочая кредиторская задолженность	619 529	0	0	615 744
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 666	4 999	170 688 298	170 694 963
107	Обязательства по договорам	1 560 357	4 681 073	86 739 492	92 980 922

	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	617 570	1 852 711	16 118 561	18 588 842
109	**Итого обязательств**	**2 799 123**	**6 538 783**	**273 829 793**	**283 167 699**
110	**Разрыв ликвидности**	**39 581 738**	**27 639 438**	**(61 418 607)**	**5 802 569**

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	1 452 119	4 356 356	75 598 458	81 406 933

	негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
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 июня 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	992 770	123	0	0	992 893
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211 106 061	2 712 074	0	0	213 818 135
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	90 150 782	0	0	0	90 150 782
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 300 558	0	0	0	50 300 558
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	39 850 224	0	0	0	39 850 224
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**	302 249 614	2 712 197	0	0	304 961 811
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	283 443	0	0	0	283 443
18	кредиты, займы и прочие привлеченные	189 967	0	0	0	189 967

	средства					
20	прочая кредиторская задолженность	93 476	0	0	0	93 476
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	619 529	0	0	0	619 529
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	170 694 963	0	0	0	170 694 963
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	92 980 922	0	0	0	92 980 922
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18 588 842	0	0	0	18 588 842
26	**Итого обязательств**	**283 167 699**	**0**	**0**	**0**	**283 167 699**
27	**Чистая балансовая позиция**	**19 081 915**	**2 712 197**	**0**	**0**	**21 794 112**

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 июня 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:	159 744 420	44 082 806	9 990 909	213 818 135
2	финансовые активы, в том числе:	159 744 420	44 082 806	9 990 909	213 818 135
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	159 744 420	44 082 806	9 990 909	213 818 135
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	159 744 420	44 082 806	9 990 909	213 818 135
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7 168 489	0	8 814 163	15 982 652
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 168 489	0	0	7 168 489
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	0	0	8 814 163	8 814 163
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	152 575 931	44 082 806	1 176 746	197 835 483
10	Правительства Российской Федерации	73 720 767	0	0	73 720 767
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	518 667	201 783	0	720 450
12	иностранных государств	0	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 948 188	10 850 722	0	37 798 910

14	некредитных финансовых организаций	10 827 269	10 105 222	1 176 746	22 109 237
15	нефинансовых организаций	40 561 041	22 925 078	0	63 486 119

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 июня 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:	44 082 806	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	44 082 806	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 082 806	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 082 806	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и	0	0	0	0	0	0

	банков-нерезидентов						
8	нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	44 082 806	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
10	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	201 783	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 850 722	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
14	некредитных финансовых организаций	10 105 222	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0
15	нефинансовых организаций	22 925 078	Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки	НКО АО НРД	0	0	0

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

на 31 декабря 2020 года

Таблица 61.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	135 210 460	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	16 884 955	0	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 291 398	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	4 593 557	Справедливая 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	164 614	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	0	0	0

	Федерации и органов местного самоуправления						
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 июня 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:	9 990 909	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	9 990 909	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 990 909	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 990 909	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 814 163	Получаемая от управляющей компании расчетная стоимость пая	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	8 814 163	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги,	1 176 746	Расчетные модели	0	0	0	0

	удерживаемые для торговли, в том числе:						
14	некредитных финансовых организаций	1 176 746	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	8 567 882	0	Расчетные модели	0	0	0

	организаций						
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 1 полугодие 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	172 962	0	0	0	(17 181 256)	0	0	(17 008 294)
10	Справедливая стоимость на 30.06.2021 года	8 814 163	0	0	0	1 176 746	0	0	9 990 909
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.06.2021 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 1 полугодие 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 30.06.2020 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, удерживаемых на 30.06.2020 года	0	0	0	0	0	0	0	0

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

за 2 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 31.03.2021 года	8 735 524	0	0	0	1 202 851	0	0	9 938 375
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	78 639	0	0	0	(26 105)	0	0	52 534
10	Справедливая стоимость на 30.06.2021 года	8 814 163	0	0	0	1 176 746	0	0	9 990 909
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 30.06.2021 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 2 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 31.03.2020 года	16 191 842	0	0	0	0	0	0	16 191 842
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	651 215	0	0	0	0	0	0	651 215
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 30.06.2020 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, удерживаемых на 30.06.2020 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 июня 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:	91 143 677	0	0	91 143 677	91 143 677
2	денежные средства, в том числе:	992 893	0	0	992 893	992 893
5	расчетные счета	937 416	0	0	937 416	937 416
6	денежные средства, переданные в доверительное управление	51 899	0	0	51 899	51 899
7	прочие денежные средства	3 578	0	0	3 578	3 578
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	90 150 782	0	0	90 150 782	90 150 782
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	50 300 558	0	0	50 300 558	50 300 558
10	долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 509 622	0	0	29 509 622	29 509 622
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 790 936	0	0	20 790 936	20 790 936
14	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	39 850 224	0	0	39 850 224	39 850 224

15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 841 332	0	0	39 841 332	39 841 332
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:	902 972	0	244 359 528	245 262 500	283 167 699
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	189 967	0	0	189 967	189 967
48	средства, привлеченные от физических лиц	189 967	0	0	189 967	189 967
54	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	619 529	0	0	619 529	619 529
55	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	2 091	0	0	2 091	2 091
58	кредиторская задолженность по выплатам	2 061	0	0	2 061	2 061
60	прочая кредиторская задолженность	30	0	0	30	30
61	кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	617 438	0	0	617 438	617 438

62	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	776	0	0	776	776
63	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	918	0	0	918	918
65	прочая кредиторская задолженность	615 744	0	0	615 744	615 744
66	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:	93 476	0	0	93 476	93 476
70	прочее	93 476	0	0	93 476	93 476
71	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	136 660 101	136 660 101	170 694 963
72	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	90 173 126	90 173 126	92 980 922
73	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	17 526 301	17 526 301	18 588 842

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,	27 180 481	0	0	27 180 481	27 180 481

	в том числе:					
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	1	0	0	1	1

	агентами					
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 июня 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	1 094	1 094
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	7 168 489	7 168 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	7 168 489	7 168 489
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
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 30.06.2021 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 30.06.2021 года (на 31.12. 2020 года: 0 тысяч рублей).

63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 30.06.2021 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 пенсионному	0	0	0	0	0	0	901	901

	обеспечению								

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 1 полугодие 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	95 666	95 666
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	371 757	371 757
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	0	0	0	0	0	0	14 186	14 186
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(6 294)	(41 803)	0	0	(48 097)
25	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(167)	(167)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 1 полугодие 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	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	313 329	313 329
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	(337 503)	(337 503)
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(8 559)	(45 340)	0	(2 221)	(56 120)
25	Прочие доходы	0	0	0	24	0	0	0	24
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(76)	(76)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 2 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	14 166	14 166
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за	0	0	0	0	0	0	(707 002)	(707 002)

	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	0	0	0	0	0	0	2 530	2 530
21	Общие и административные расходы	0	0	0	(3 147)	(25 648)	0	0	(28 795)
25	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(120)	(120)

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 2 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	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	157 822	157 822
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	94 197	94 197

21	Общие и административные расходы	0	0	0	(4 421)	(21 888)	0	(2 175)	(28 484)
25	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(47)	(47)

Таблица 63.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	**Наименование показателя**	**за 1 полугодие 2021 г.**	**за 1 полугодие 2020 г.**	**за 2 квартал 2021 г.**	**за 2 квартал 2020 г.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Краткосрочные вознаграждения	41 803	45 340	25 648	21 888