# Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

# АО «НПФ Эволюция»

# на 31.03.2022 года



**ОГЛАВЛЕНИЕ**


| *Наименование формы* | *Стр.* |
|---|---|
| Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества | 4 |
| Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества | 6 |
| Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества | 9 |
| Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества | 10 |
| **Примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности** | |
| Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда | 12 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность | 13 |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 15 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 16 |
| Примечание 5. Денежные средства | 39 |
| Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 44 |
| Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 46 |
| Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 53 |
| Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 59 |
| Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 60 |
| Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 60 |
| Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 61 |

Примечание 32. Резервы- оценочные обязательства 62

Примечание 34. Капитал 62

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 63

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 66

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения 67

Примечание 39. Аквизиционные расходы 68

Примечание 41. Процентные доходы 68

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 69

Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) 71

Примечание 49. Общие и административные расходы 71

Примечание 50. Процентные расходы 72

Примечание 53. Налог на прибыль 71

Примечание 57. Управление рисками 74

Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов 88

Примечание 63. Операции со связанными сторонами 96

**Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**

**Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | № 436 от 08.10.2014 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного | Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41) | 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 | Акционерное общество |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного | 20 |
| 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 | «РЕГИОН Траст»:<br>- лицензия ФСФР России на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 040-08118-001000 от 16.11.2004;<br>- 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»:<br>- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности 045-07072-000100 от 31 октября 2003 года (бессрочная) |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного | 386 |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ» |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный | 143006, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11, лит.1 Л |
| 14 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В российских рублях (643) |

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

на 31 марта 2022 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд Эволюция" (АО "НПФ Эволюция")**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115054, Москва г, Космодамианская наб, дом 52 строение 5

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | на 31 марта 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 3 306 750 893,02 | 1 526 237 062,65 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 6,7 | 139 991 361 138,55 | 162 928 836 953,47 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 139 991 361 138,55 | 162 928 836 953,47 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10,11 | 181 900 110 054,23 | 148 057 389 936,78 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 63 888 797 260,87 | 48 593 399 891,74 |
| 10 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 11 | 118 011 312 793,36 | 99 463 990 045,04 |
| 11 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 12 | 81 950,01 | 57 041,40 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 74 553 263,02 | 77 404 206,98 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 35 358 682,96 | 24 644 545,17 |
| 20 | Требования по текущему налогу на прибыль | 53 | 77 842 613,00 | 89 650 069,00 |
| 21 | Отложенные налоговые активы | 53 | 135 556 164,00 | 96 321 157,00 |
| 22 | Прочие активы | 21 | 26 619 512,75 | 33 692 269,39 |
| 23 | **Итого активов** | | 325 548 234 271,54 | 312 834 233 241,84 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 27 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 24,25,26 | 12 303 502,88 | 161 673 698,08 |
| 30 | прочая кредиторская задолженность | 26 | 12 303 502,88 | 161 673 698,08 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 31 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 27 | 167 797 877,39 | 2 965 154,55 |
| 33 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 28 | 173 225 152 638,44 | 173 337 638 243,33 |
| 34 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 29 | 109 841 947 617,90 | 98 276 860 894,17 |
| 35 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 30 | 20 396 318 182,05 | 19 944 846 926,04 |
| 37 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 53 | 17 641 420,00 | 140 025 693,00 |
| 38 | Отложенные налоговые обязательства | 53 | 14 122 854,00 | 14 941 499,00 |
| 39 | Резервы - оценочные обязательства | 32 | 43 595 129,11 | - |
| 40 | Прочие обязательства | 33 | 269 035 545,34 | 186 248 693,67 |
| 41 | **Итого обязательств** | | 303 987 914 767,11 | 292 065 200 801,84 |
| Раздел III. КАПИТАЛ | | | | |
| 42 | Уставный капитал | 34 | 5 596 550 000,00 | 5 596 550 000,00 |
| 43 | Добавочный капитал | 34 | 704 021 000,00 | 704 021 000,00 |
| 44 | Резервный капитал | 34 | 279 827 500,00 | 279 827 500,00 |
| 45 | Собственные акции, выкупленные у | 34 | - | - |
| 55 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 14 979 921 004,43 | 14 188 633 940,00 |
| 56 | **Итого капитала** | | 21 560 319 504,43 | 20 769 032 440,00 |
| 57 | **Итого капитала и обязательств** | | 325 548 234 271,54 | 312 834 233 241,84 |

Генеральный директор Тетюнина Елена Николаевна

28 апреля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 квартал 2022 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд Эволюция" (АО "НПФ Эволюция")**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115054, Москва г, Космодамианская наб, дом 52 строение 5

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)
(руб. коп.)

| 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 | 1 165 873 005,05 | 169 317 308,29 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 36 | 13 950 587 867,53 | 11 082 180 385,81 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 15 116 460 872,58 | 11 251 497 694,10 |
| 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 | (1 215 539 493,80) | (1 092 238 712,07) |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 37 | (1 935 653 918,32) | (1 538 769 418,21) |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | (3 151 193 412,12) | (2 631 008 130,28) |
| 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 | | 112 485 604,89 | 1 103 668 770,93 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 38 | (12 016 557 979,74) | (9 494 469 311,14) |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 39 | (1 673 271,50) | (1 435 608,80) |
| 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 | 366 055 496,56 | 248 441 756,57 |
| 12 | Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 425 577 310,67 | 476 695 171,38 |
| **Раздел II. Инвестиционная деятельность** | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 41 | 5 894 121 999,59 | 4 172 005 927,71 |
| 14 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 42, 43 | (5 232 815 081,03) | (2 093 647 415,75) |
| 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 | (5 232 815 081,03) | (2 093 647 415,75) |
| 22 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе: | | 325 311,49 | (66 631 789,64) |
| 23 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 46 | 325 311,49 | (66 631 789,64) |
| 27 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | | 19 748 146,38 | - |
| 28 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | 681 380 376,43 | 2 011 726 722,32 |
| 29 | Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | 1 106 957 687,10 | 2 488 421 893,70 |
| **Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы** | | | | |
| 30 | Общие и административные расходы | 49 | (324 525 515,89) | (302 950 554,82) |
| 31 | Процентные расходы | 50 | - | (3 784 807,29) |
| 34 | Прочие доходы | 52 | 1 908 498,92 | - |
| 35 | Прочие расходы | 52 | (792,70) | (920 222,85) |
| 36 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | (322 617 809,67) | (307 655 584,96) |
| 37 | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | 784 339 877,43 | 2 180 766 308,74 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 38 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 53 | 6 947 187,00 | (201 611 023,00) |
| 39 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 53 | (33 106 465,00) | (227 503 238,00) |
| 40 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 53 | 40 053 652,00 | 25 892 215,00 |
| 42 | **Прибыль (убыток) после налогообложения** | | 791 287 064,43 | 1 979 155 285,74 |
| **Раздел IV. Прочий совокупный доход** | | | | |
| 81 | **Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период** | | 791 287 064,43 | 1 979 155 285,74 |

Генеральный директор _____ Тетюнина Елена Николаевна

28 апреля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 квартал 2022 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд Эволюция" (АО "НПФ Эволюция")**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115054, Москва г, Космодамианская наб, дом 52 строение 5

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01.01.2021 г. | | 5 596 550 000.00 | 704 021 000.00 | 245 579 162.32 | 15 057 049 692.49 | 21 603 199 854.81 |
| 4 | Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный | | 5 596 550 000.00 | 704 021 000.00 | 245 579 162.32 | 15 057 049 692.49 | 21 603 199 854.81 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | 1 979 155 285.74 | 1 979 155 285.74 |
| 15 | Остаток на 31.03.2021 г. | | 5 596 550 000.00 | 704 021 000.00 | 245 579 162.32 | 17 036 204 978.23 | 23 582 355 140.55 |
| 15.1 | Остаток на 01.01.2022 г. | | 5 596 550 000.00 | 704 021 000.00 | 279 827 500.00 | 14 188 633 940.00 | 20 769 032 440.00 |
| 18 | Остаток на 01.01.2022 г. г., пересмотренный | | 5 596 550 000.00 | 704 021 000.00 | 279 827 500.00 | 14 188 633 940.00 | 20 769 032 440.00 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | 791 287 064.43 | 791 287 064.43 |
| 29 | Остаток на 31.03.2022 г. | | 5 596 550 000.00 | 704 021 000.00 | 279 827 500.00 | 14 979 921 004.43 | 21 560 319 504.43 |

Генеральный директор Тетюнина Елена Николаевна

28 апреля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 квартал 2022 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд Эволюция" (АО "НПФ Эволюция")**
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115054, Москва г, Космодамианская наб, дом 52 строение 5

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

| 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 | | 1 165 873 005,05 | 169 013 966,19 |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | 13 258 740 687,91 | 10 309 689 159,04 |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 1 222 409 124,87 | 1 020 952 089,39 |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | | (1 204 392 093,95) | (1 063 066 415,73) |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | (1 023 743 261,14) | (845 368 711,75) |
| 6 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | (727 550 835,79) | (534 974 966,16) |
| 7 | Оплата аквизиционных расходов | | (1 337 263,00) | (1 137 816,00) |
| 8 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (78 514 652,97) | (70 974 860,36) |
| 9 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | (160 170 197,94) | (635 091 496,01) |
| 10 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | (14 862 450,55) | (18 120 258,14) |
| 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 | | - | 14 538 000 000,00 |
| 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 | | (17 150 120,92) | (24 485 047,22) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (261 351 975,96) | (220 812 653,91) |
| 14 | Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | | 21 975 256,12 | - |
| 16 | Полученные проценты | | 31 733 910,34 | 196 361 959,36 |
| 17 | Уплаченный налог на прибыль | | (143 674 633,00) | (306 266 580,00) |
| 18 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (12 497 752,29) | (203 852 967,39) |
| 19 | **Сальдо денежных потоков от операционной деятельности** | | 12 055 486 746,78 | 22 309 865 401,31 |
| **Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности** | | | | |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (14 664 952,08) | (329 576,40) |
| 23 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | - | (6 906 655,00) |
| 36 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 749 131 749 164,72 | 1 365 727 986 478,15 |
| 37 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | (759 392 073 834,75) | (1 384 442 553 662,89) |
| 38 | **Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности** | | (10 274 989 622,11) | (18 721 803 416,14) |
| **Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности** | | | | |
| 40 | Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | - | (22 946 298,04) |
| 40.1 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 52.1 | - | (22 946 298,04) |
| 53 | **Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности** | | - | (22 946 298,04) |
| 54 | **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | | 1 780 497 124,67 | 3 565 115 687,13 |
| 55 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 16 705,70 | 3 116,13 |
| 56 | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода** | 5 | 1 526 237 062,65 | 960 098 921,89 |
| 57 | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода** | 5 | 3 306 750 893,02 | 4 525 217 725,15 |

Генеральный директор _____ Тетюнина Елена Николаевна

28 апреля 2022 г.

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

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

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.<br>Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения | Ключевым фактором, повлиявшим в I квартале 2022 года на российский финансовый рынок и его участников, явились наложенные после 22.02.2022 рядом иностранных государств масштабные санкции и ограничения на Российскую Федерацию, ее экономику и финансовый сектор. По состоянию на конец I квартала внешние условия для российской экономики и финансового рынка остаются сложными и значительно ограничивают экономическую и инвестиционную деятельность участников, в том числе негосударственных пенсионных фондов (НПФ).<br>В целях стабилизации ситуации Банком России были предпринят ряд мер, основными из которых для отрасли НПФ являются следующие.<br>В целях поддержания финансовой и ценовой стабильности, компенсации возросших девальвационных и инфляционных рисков и защиты сбережений граждан от обесценения Банк России с 28.02.2022 повысил ключевую ставку с 9,5% до 20% годовых. 11.04.2022 ставка была снижена до 17% годовых, поскольку, согласно комментариям Банка России, риски финансовой стабильности перестали нарастать.<br>28.02.2022 были приостановлены торги на фондовом рынке Московской биржи. По мере стабилизации ситуации на финансовом рынке вследствие применения мер государственного регулирования торги были возобновлены: по облигациям федерального займа (21.03.2022), акциям (24.03.2022), российским корпоративным, региональным и муниципальным облигациям (28.03.2022).<br>В условиях экстраординарной волатильности на финансовом рынке Банком России выпущено Информационное письмо от 25.02.2022 №ИН-018-53/16 об особенностях исполнения требований нормативных актов Банка России, согласно которому НПФ могут принять решение использовать справедливую стоимость финансовых инструментов и курсы иностранных валют по состоянию на 18.02.2022, а в случае приобретения финансовых инструментов с 18.02 по 31.12.2022 – справедливую стоимость на дату приобретения (стоимость приобретения). Фонд воспользовался данной возможностью по всем ценным бумагам, учитываемых по справедливой стоимости.<br>В рамках принятия мер по снижению регуляторной нагрузки на профессиональных участников финансового рынка в связи со сложившейся кризисной ситуацией на финансовом рынке Банком России выпущено Информационное письмо от 06.03.2022 №ИН-018-38/28 о комплексе мер по поддержке участников финансового рынка, согласно которому: |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | • в отношении активов, приобретенных до 01.03.2022, кредитные рейтинги, присвоенные иностранными кредитными рейтинговыми агентствами, при применении нормативных актов Банка России участниками финансового рынка используются по состоянию на 01.02.2022 в случае снижения или отзыва такого кредитного рейтинга после указанной даты по причине снижения или отзыва кредитного рейтинга иностранного рейтингового агентства, присвоенного Российской Федерации, и при условии отсутствия присвоенного такому активу (лицу) кредитного рейтинга российского рейтингового агентства;<br>• Банк России будет воздерживаться от применения мер воздействия в отношении НПФ за нарушение требований Указания Банка России 4028-У в части принятия к расчету размера собственных средств НПФ денежных средств на расчетных счетах и депозитах в кредитных организациях, являющихся аффилированными лицами НПФ, в случае если в отношении указанных кредитных организаций иностранным государством введены меры ограничительного характера;<br>• Банк России будет воздерживаться от применения мер воздействия в отношении НПФ за несоответствие структуры портфелей пенсионных накоплений (пенсионных резервов) установленным нормативным ограничениям при условии, что такое нарушение возникло исключительно в результате рыночных факторов и величина несоответствия не превышает 50% от величины установленного структурного ограничения.<br><br>Указанные меры позволили снизить волатильность на финансовом рынке и оказали благоприятное воздействие на отрасль НПФ и финансовое состояние Фонда.<br>Вступили в действие Базовые стандарты СРО по взаимодействию с потребителями и по организации внутреннего контроля, значительно повышающие прозрачность и однотипность отношений НПФ с регулятором, СРО и потребителями финансовых услуг (дата начала применения – с 23 мая 2022 года). В частности, Базовые стандарты направлены на повышение устойчивости клиентской базы. |

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

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая 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 (базы) оценки, использованная (использованные) 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<br>пенсионной деятельности.<br>Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности |
| 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 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | не применимо |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Раздел I. Влияние оценок и допущений** | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения Учетной политики Фонда.<br>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. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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».<br>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.<br>2. 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 по амортизированной стоимости.<br>3. 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<br>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».<br>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:<br>- 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.<br>- 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;<br>- 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. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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.<br>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.<br>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 на основании допущения о непрерывности деятельности.<br>28.06.2021 решением общего собрания акционеров (Протокол № 1 от 28.06.2021) принято решение о реорганизации Фонда в форме присоединения к нему АО «НПФ БУДУЩЕЕ», АО «Достойное БУДУЩЕЕ», АО МНПФ «БОЛЬШОЙ» и АО НПФ «УГМК-Перспектива».<br>13.12.2021 решением общего собрания акционеров (Протокол № 3 от 14.12.2021) принято решение о внесении изменений в решение о реорганизации Фонда в форме присоединения к нему АО «НПФ БУДУЩЕЕ», АО «Достойное БУДУЩЕЕ», АО МНПФ «БОЛЬШОЙ» и АО НПФ «УГМК-Перспектива»: утвержден договор о присоединении АО «НПФ БУДУЩЕЕ», АО «Достойное БУДУЩЕЕ», АО НПФ «УГМК-Перспектива», АО МНПФ «БОЛЬШОЙ» к АО «НПФ Эволюция» в новой редакции. |
| 8 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | не применимо |
| **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) | С 2022 были внесены изменения в Учетную политику Фонда по учету запасов: Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Внесенные изменения не потребовали корректировки данных текущего и предыдущего периода. |
| 10 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»-<br>МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, в соответствии с которым сформирована применяемая практика учета обязательств. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации. Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчётность, в настоящий момент времени такое влияние не может быть обоснованно оценено.<br>25 июня 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», о переносе даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17 , начиная с годовых отчетных периодов с 01.01.2023г. или позже |
| **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.<br>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).<br>Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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.<br>Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка производится по справедливой стоимости.<br>Справедливой стоимостью депозитов, размещенных в кредитных организациях, при первоначальном признании, т.е. на дату размещения депозитов и выдачи займов, является сумма договора.<br>При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.<br>В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки.<br>В целях последующей оценки депозиты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости, исходя из:<br>• бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами, и<br>• характеристик размещенного банковского вклада, связанного с предусмотренными договором денежными потоками.<br>Размещение депозитов Фондом производится в рамках бизнес – модели.<br>Расчет справедливой стоимости осуществляется с учетом следующего:<br>• по депозитным договорам, срок действия которых не превышает 1 год, расчет стоимости осуществляет с использованием номинальной ставки, установленной депозитным договором;<br>• 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).<br>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):<br>• 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;<br>• 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;<br>• являются производными финансовыми инструментами;<br>• являются в момент первоначального признания определенными в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.<br>Фонд может определить финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, если выполняется одно из следующих условий:<br>• управление активами или обязательствами, их оценка и отражение осуществляются на основе справедливой стоимости;<br>• такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, которое иначе существовало бы; или<br>• актив или обязательство содержит встроенный производный инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидались бы по договору.<br>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.<br>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.<br>К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:<br>• расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;<br>• вознаграждения, уплачиваемые посредникам;<br>• вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;<br>• 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) 9, МСФО (IFRS) 7 | 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:<br>- в момент первоначального признания Фонд определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;<br>- 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).<br>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.<br>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.<br>Таким образом, Фонд обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор:<br>(a) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;<br>(b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;<br>(c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.<br>Фонд рассматривает все факты и обстоятельства при оценке того, обладает он контролем над объектом инвестиций или нет.<br>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) 9 | 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 | оценивает все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:<br>- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.<br>- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия,<br>- договоров финансовой гарантии,<br>- 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 балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Фонд:<br>- имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и<br>- намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| **Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования** | | | |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 22 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| **Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 24 | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | 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).<br>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.<br>На каждую отчетную дату Фонд оценивает значительность страхового риска, а также изменения уровня значительности страхового риска индивидуально по каждому договору ОПС.<br>Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ. |
| 25 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. По итогам отчетного периода Фонд в соответствии с требованиями МСФО 4 проводит актуарную оценку обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится. |
| 26 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. Фонд при отражении в учете обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ руководствуется МСФО 4 «Страховые договоры» и проводит актуарную оценку адекватности обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами ОПС, и не признает их отложенными аквизиционными расходами.<br>Расходы, связанные с заключением договоров ОПС, Фонд, руководствуясь принципом существенности, учитывает на дату их признания, как прочие организационные расходы.<br>При проведении проверки адекватности обязательств Фонд для признания либо прекращения признания отложенных аквизиционных расходов применяет принцип существенности, соответственно учитывая аквизиционные расходы только в случае их значительной величины, по отношению к общим расходам Фонда |
| 28 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию.<br>Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. |
| 29 | МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам застрахованных лиц, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию.<br>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.<br>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.<br>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.<br>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.<br>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.<br>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:<br>- с текущими рыночными процентными ставками;<br>-таблицы смертности;<br>- иные допущения;<br>Фонд проверяет допущения на предмет соответствия общедоступной рыночной информации и прочей опубликованной информации и признает изменения величины этих обязательств в составе прибыли или убытка в случае превышения результатов актуарной оценки стоимости обязательств над их балансовой стоимостью. |
| **Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества** | | | |
| 34 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Фонд использует модель учета инвестиционного имущества по фактическим затратам (первоначальной стоимости) с учетом принципа существенности. Если текущий поступающий и исходящий денежные потоки от использования инвестиционного имущества составляет менее 10% от прибыли Фонда, то они отражаются в учете как прочие доходы и расходы. |
| 35 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Фонд использует следующие критерии:<br>Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:<br>(a) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или<br>(b) продажи в ходе обычной деятельности.<br>Недвижимость, занимаемая владельцем,<br>- 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 того же места нахождения, 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 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | 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 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | 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 каждой группы основных средств) и их изменения | 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:<br>• не имеет материально-вещественной формы;<br>• является идентифицируемым, то есть:<br>- является отделимым, т. е. Фонд может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять;<br>- возникает в результате договорных или иных юридических прав;<br>• 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;<br>• стоимость объекта может быть надежно оценена;<br>• предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев.<br>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.<br>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются Фондом в следующие однородные группы нематериальных активов:<br>• программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения);<br>• лицензии, патенты;<br>• прочие нематериальные активы. |
| 42 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования данные ежегодного тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно:<br>- является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;<br>- валовую балансовую стоимость и накопленные убытками от обесценения на начало и конец соответствующего периода;<br>- статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;<br>- 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.<br>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 | 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 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.<br>Краткосрочные вознаграждения работникам включают:<br>• оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера;<br>• страховые взносы во внебюджетные Фонды;<br>• 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;<br>• 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).<br>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).<br>Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится.<br>Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 46 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом | Фонд не заключал договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников. |
| 47 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | не используется |
| 48 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченное фиксируемыми платежами, не предусмотрено |
| **Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств** | | | |
| 49 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым:<br>• возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи;<br>• не предполагается дальнейшее использование в административных целях.<br>При одновременном выполнении следующих условий:<br>• долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;<br>• руководством Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;<br>• Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;<br>• действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.<br>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).<br>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:<br>• первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;<br>• 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 | Бухгалтерский учет запасов регламентируется Положением № 492-П В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения № 492-П, Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонды, должны быть признаны в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Списание запасов производится с отражением финансового результата в составе текущих расходов Фонда на счете 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55404). |
| 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.<br>Фонд признает следующие виды резервов:<br>- резерв по судебным искам;<br>- резерв по налоговым спорам (искам);<br>- резерв по отчислениям гарантийных взносов в АСВ.<br>Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий:<br>• 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);<br>• вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; и<br>• 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.<br>Сумма резерва определяется как наилучшая оценка расходов, требуемых для погашения обязательства по состоянию на отчетную дату.<br>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.<br>В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства.<br>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.<br>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.<br>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 признает обязательство по финансовой аренде в случае если:<br>• право собственности на актив переходит к арендатору в течение срока аренды;<br>• на дату заключения договора имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа арендуемого актива;<br>• имеется обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести арендуемый актив путем реализации своего права выкупа;<br>• срок аренды составляет основную часть экономического срока службы арендуемого актива;<br>• на дату заключения договора приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью арендованного актива;<br>• арендуемый актив является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;<br>• арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор;<br>• прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей);<br>• влияние выбора между арендой и приобретением актива на экономическое состояние организации незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | • арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной. Последующий учет по договору финансовой аренды Фонд как арендатор осуществляет в следующем порядке: объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются в порядке, установленном для объектов, находящихся в собственности арендатора.<br>По договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух:<br>• срока полезного использования актива; или<br>• срока аренды.<br>Произведенные арендатором отделимые улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений.<br>Арендатор прекращает признание кредиторской задолженности по финансовой аренде при условии, что она погашена, то есть предусмотренное договором обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.<br>Основанием для прекращения договора аренды в учете является переход рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект аренды. |
| 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 | не применимо |
| 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.<br>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.<br>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).<br>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.<br>Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства.<br>Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату.<br>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.<br>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:<br>• при уменьшении номинальной стоимости акций;<br>• 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.<br>Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.<br>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

### Денежные средства

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 5.1

| Номер | Наименование показателя строки | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 2 330 646 980,99 | - | 2 330 646 980,99 | 1 179 216 041,58 | - | 1 179 216 041,58 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 973 729 331,83 | - | 973 729 331,83 | 343 579 376,53 | - | 343 579 376,53 |
| 5 | Прочие денежные средства | 2 374 580,20 | - | 2 374 580,20 | 3 441 644,54 | - | 3 441 644,54 |
| 6 | Итого | 3 306 750 893,02 | - | 3 306 750 893,02 | 1 526 237 062,65 | - | 1 526 237 062,65 |

5.1.1. По состоянию на 31.03.2022 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 6-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 года: в 4-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 3 303 379 312.82 рублей (на 31.03.2022: 1 522 795 418.11 рублей), или 99.9 % от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021: 99.8 %).
5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2022 года включают 0 рублей (на 31 декабря 2021 года: 0 рублей).

### Денежные средства

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 5.1

| Номер | Наименование показателя строки | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 1 122 335 035,20 | - | 1 122 335 035,20 | 880 969 268,89 | - | 880 969 268,89 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 542 490 624,31 | - | 542 490 624,31 | 17 848 221,55 | - | 17 848 221,55 |
| 5 | Прочие денежные средства | 1 134 819,87 | - | 1 134 819,87 | 1 596 425,20 | - | 1 596 425,20 |
| 6 | Итого | 1 665 960 479,38 | - | 1 665 960 479,38 | 900 413 915,64 | - | 900 413 915,64 |

**Денежные средства**

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 | Расчетные счета | 1 155 128 319,22 | - | 1 155 128 319,22 | 9 527 539,07 | - | 9 527 539,07 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 431 189 929,80 | - | 431 189 929,80 | 322 812 008,67 | - | 322 812 008,67 |
| 5 | Прочие денежные средства | 1 013 359,39 | - | 1 013 359,39 | 1 450 015,91 | - | 1 450 015,91 |
| 6 | Итого | 1 587 331 608,41 | - | 1 587 331 608,41 | 333 789 563,65 | - | 333 789 563,65 |

**Денежные средства**

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 | Расчетные счета | 53 183 626,57 | - | 53 183 626,57 | 288 719 233,62 | - | 288 719 233,62 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 48 777,72 | - | 48 777,72 | 2 919 146,31 | - | 2 919 146,31 |
| 5 | Прочие денежные средства | 226 400,94 | - | 226 400,94 | 395 203,43 | - | 395 203,43 |
| 6 | Итого | 53 458 805,23 | - | 53 458 805,23 | 292 033 583,36 | - | 292 033 583,36 |

## Примечание 5. Денежные средства

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 3 306 750 893,02 | 1 526 237 062,65 |
| 5 | Итого | 3 306 750 893,02 | 1 526 237 062,65 |

**Примечание 5. Денежные средства**

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

31 марта 2022 г.

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: | 1 179 216 041,58 | 343 579 376,53 | 3 441 644,54 | 1 526 237 062,65 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 1 179 216 041,58 | 343 579 376,53 | 3 441 644,54 | 1 526 237 062,65 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 21 411 218 268,84 | 20 144 992 753,70 | 759 862 456 097,83 | 801 418 667 120,37 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 21 411 218 268,84 | 20 144 992 753,70 | 759 862 456 097,83 | 801 418 667 120,37 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (20 259 787 329,43) | (19 514 842 798,40) | (759 863 523 162,17) | (799 638 153 290,00) |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (20 259 787 329,43) | (19 514 842 798,40) | (759 863 523 162,17) | (799 638 153 290,00) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 330 646 980,99 | 973 729 331,83 | 2 374 580,20 | 3 306 750 893,02 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 2 330 646 980,99 | 973 729 331,83 | 2 374 580,20 | 3 306 750 893,02 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

1 квартал 2021 г.

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: | 874 414 518,05 | 10 623 856,61 | 3 914 396 052,98 | 4 799 434 427,64 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 874 414 518,05 | 10 623 856,61 | 3 914 396 052,98 | 4 799 434 427,64 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 17 457 386 197,74 | 40 917 891 124,87 | 1 389 922 714 458,40 | 1 448 297 991 781,01 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 17 457 386 197,74 | 40 917 891 124,87 | 1 389 922 714 458,40 | 1 448 297 991 781,01 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (14 162 371 970,41) | (40 587 149 990,82) | (1 393 822 686 522,27) | (1 448 572 208 483,50) |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (14 162 371 970,41) | (40 587 149 990,82) | (1 393 822 686 522,27) | (1 448 572 208 483,50) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 169 428 745,38 | 341 364 990,66 | 14 423 989,11 | 4 525 217 725,15 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 4 169 428 745,38 | 341 364 990,66 | 14 423 989,11 | 4 525 217 725,15 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 139 991 361 138,55 | 162 928 836 953,47 |
| 6 | Итого | 139 991 361 138,55 | 162 928 836 953,47 |

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 63 783 315 428,93 | 70 909 942 780,68 |
| 6 | Итого | 63 783 315 428,93 | 70 909 942 780,68 |

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 71 173 016 769,44 | 86 391 140 796,71 |
| 6 | Итого | 71 173 016 769,44 | 86 391 140 796,71 |

**Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**
Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 5 035 028 940,18 | 5 627 753 376,08 |
| 6 | Итого | 5 035 028 940,18 | 5 627 753 376,08 |

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

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

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 16 129 703 379,15 | 18 818 670 206,61 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 7 190 627 175,54 | 8 081 573 662,66 |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | 8 939 076 203,61 | 10 737 096 543,95 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 123 861 657 759,40 | 144 110 166 746,86 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 25 659 249 723,91 | 34 372 023 918,28 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 520 993 586,22 | 526 167 460,40 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 26 694 651 797,96 | 28 300 488 866,95 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 21 164 473 672,18 | 21 674 151 260,95 |
| 11 | нефинансовых организаций | 49 822 288 979,13 | 59 237 335 240,28 |
| 12 | Итого | 139 991 361 138,55 | 162 928 836 953,47 |

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

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

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 46 222 475 938,22 | 84 963 229,20 | 46 137 512 709,02 | 45 710 692 815,85 | 84 782 475,82 | 45 625 910 340,03 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 402 695 973,97 | 1 775 382,27 | 3 400 920 591,70 | 1 517 690 473,97 | 2 530 319,65 | 1 515 160 154,32 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 14 350 363 960,15 | - | 14 350 363 960,15 | 1 452 329 397,39 | - | 1 452 329 397,39 |
| 6 | Итого | 63 975 535 872,34 | 86 738 611,47 | 63 888 797 260,87 | 48 680 712 687,21 | 87 312 795,47 | 48 593 399 891,74 |

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2022 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 63 888 797 260,87 рублей (на 31.12.2021 года – 48 593 399 891,74 рублей). Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 31 марта 2022 г. составляют – 3 400 920 591,70 рублей, (на 31.12.2021 года – 1 515 160 154,32 рублей).
10.1.2. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 0 рублей (на 31.12.2020 года: 0 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.
10.1.5. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2 примечания 46 настоящей отчетности.

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

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 18 552 230 348,62 | 33 714 759,90 | 18 518 515 588,72 | 18 284 046 984,41 | 33 494 926,72 | 18 250 552 057,69 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 9 610 336 904,66 | - | 9 610 336 904,66 | 537 445 928,01 | - | 537 445 928,01 |
| 6 | Итого | 28 162 567 253,28 | 33 714 759,90 | 28 128 852 493,38 | 18 821 492 912,42 | 33 494 926,72 | 18 787 997 985,70 |

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

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 27 670 245 589,60 | 51 248 469,30 | 27 618 997 120,30 | 27 426 645 831,44 | 51 287 549,10 | 27 375 358 282,34 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 4 732 527 389,64 | - | 4 732 527 389,64 | 898 478 694,12 | - | 898 478 694,12 |
| 6 | Итого | 32 402 772 979,24 | 51 248 469,30 | 32 351 524 509,94 | 28 325 124 525,56 | 51 287 549,10 | 28 273 836 976,46 |

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

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | | на 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 402 695 973,97 | 1 775 382,27 | 3 400 920 591,70 | 1 517 690 473,97 | 2 530 319,65 | 1 515 160 154,32 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 7 499 665,85 | - | 7 499 665,85 | 16 404 775,26 | - | 16 404 775,26 |
| 6 | Итого | 3 410 195 639,82 | 1 775 382,27 | 3 408 420 257,55 | 1 534 095 249,23 | 2 530 319,65 | 1 531 564 929,58 |

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

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

1 квартал 2022 г.

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: | 45 710 692 815,85 | 1 517 690 473,97 | 1 452 329 397,39 | - | 48 680 712 687,21 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 45 710 692 815,85 | 1 517 690 473,97 | 1 452 329 397,39 | - | 48 680 712 687,21 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 388 070 689,37 | 1 885 005 500,00 | 732 316 151 660,24 | - | 735 589 227 849,61 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 388 070 689,37 | 1 885 005 500,00 | 732 316 151 660,24 | - | 735 589 227 849,61 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (876 287 567,00) | - | (719 418 117 097,48) | - | (720 294 404 664,48) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (876 287 567,00) | - | (719 418 117 097,48) | - | (720 294 404 664,48) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 46 222 475 938,22 | 3 402 695 973,97 | 14 350 363 960,15 | - | 63 975 535 872,34 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 46 222 475 938,22 | 3 402 695 973,97 | 14 350 363 960,15 | - | 63 975 535 872,34 |

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

1 квартал 2021 г.

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: | 2 357 822 381,60 | 23 049 892 088,61 | 12 757 958 274,19 | - | 38 165 672 744,40 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 357 822 381,60 | 23 049 892 088,61 | 12 757 958 274,19 | - | 38 165 672 744,40 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 36 982 382,51 | 209 666 595,79 | 1 361 711 852 173,52 | - | 1 361 958 501 151,82 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 36 982 382,51 | 209 666 595,79 | 1 361 711 852 173,52 | - | 1 361 958 501 151,82 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (76 963,49) | (14 811 998 505,70) | (1 337 823 631 463,91) | - | (1 352 635 706 933,10) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (76 963,49) | (14 811 998 505,70) | (1 337 823 631 463,91) | - | (1 352 635 706 933,10) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 394 727 800,62 | 8 447 560 178,70 | 36 646 178 983,80 | - | 47 488 466 963,12 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 394 727 800,62 | 8 447 560 178,70 | 36 646 178 983,80 | - | 47 488 466 963,12 |

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

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

1 квартал 2022 г.

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: | 84 782 475,82 | 2 530 319,65 | - | - | 87 312 795,47 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 84 782 475,82 | 2 530 319,65 | - | - | 87 312 795,47 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 204 484,17 | 1 274 716,00 | - | - | 2 479 200,17 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 204 484,17 | 1 274 716,00 | - | - | 2 479 200,17 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (1 023 730,79) | (2 029 653,38) | - | - | (3 053 384,17) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1 023 730,79) | (2 029 653,38) | - | - | (3 053 384,17) |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 84 963 229,20 | 1 775 382,27 | - | - | 86 738 611,47 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 84 963 229,20 | 1 775 382,27 | - | - | 86 738 611,47 |

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

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

1 квартал 2021 г.

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: | 1 663 734,64 | 16 042 574,52 | - | - | 17 706 309,16 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 663 734,64 | 16 042 574,52 | - | - | 17 706 309,16 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 491 520,38 | - | - | - | 491 520,38 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 491 520,38 | - | - | - | 491 520,38 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | - | (13 512 964,34) | - | - | (13 512 964,34) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (13 512 964,34) | - | - | (13 512 964,34) |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 155 255,02 | 2 529 610,18 | - | - | 4 684 865,20 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 155 255,02 | 2 529 610,18 | - | - | 4 684 865,20 |

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

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | | на 31 декабря 2021 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Диапазон процентных ставок | Интервал сроков погашения | Диапазон процентных ставок | Интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6,40% - 8,42% | 199 дн. - 2208 дн. | 6,40% - 8,42% | 290 дн.-2299 дн. |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9.10% - 21.01% | 12 дн.-90 дн. | 9.26%-9.26% | 144 дн.-144 дн. |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 18,86% - 19,10% | 1 дн. - 1 дн. | 6,27% - 8,4% | 11 дн. - 11 дн. |

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

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | | | 31 декабря 2021 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 | 118 136 749 543,61 | 134 327 490,70 | 118 002 422 052,91 | 99 585 732 412,04 | 134 078 618,19 | 99 451 653 793,85 |
| 7 | Прочее | 66 824 581,55 | 57 933 841,10 | 8 890 740,45 | 66 825 374,55 | 57 933 841,10 | 8 891 533,45 |
| 8 | Итого | 118 203 574 125,16 | 192 261 331,80 | 118 011 312 793,36 | 99 656 002 504,33 | 192 012 459,29 | 99 463 990 045,04 |

11.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31 марта 2022 года в сумме 0 рублей (на 31 декабря 2021 года: 0 рублей).
11.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 61 настоящего приложения.
11.1.3. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | | | 31 декабря 2021 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 | 43 465 875 099,79 | 44 209 850,83 | 43 421 665 248,96 | 34 585 565 092,74 | 44 183 934,48 | 34 541 381 158,26 |
| 7 | Прочее | 66 824 581,55 | 57 933 841,10 | 8 890 740,45 | 66 825 374,55 | 57 933 841,10 | 8 891 533,45 |
| 8 | Итого | 43 532 699 681,34 | 102 143 691,93 | 43 430 555 989,41 | 34 653 783 426,13 | 102 117 775,58 | 34 551 665 650,55 |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | | | 31 декабря 2021 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 | 74 670 874 443,82 | 90 117 639,87 | 74 580 756 803,95 | 65 000 167 319,30 | 89 894 683,71 | 64 910 272 635,59 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | 2 051 758,90 | - | 2 051 758,90 |
| 7 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Итого | 74 670 874 443,82 | 90 117 639,87 | 74 580 756 803,95 | 65 002 219 078,20 | 89 894 683,71 | 64 912 324 394,49 |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | | | 31 декабря 2021 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 |

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

**за 1 квартал 2022 г.**

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, | Дебиторская задолженность 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 | 99 585 732 412,04 | - | - | 3 444 717,74 | - | 66 825 374,55 | 99 656 002 504,33 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 99 585 732 412,04 | - | - | 3 444 717,74 | - | 66 825 374,55 | 99 656 002 504,33 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе | 22 000 887 898,08 | - | - | - | - | - | 22 000 887 898,08 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 22 000 887 898,08 | | - | - | - | - | 22 000 887 898,08 |
| 11 | Прекращение признания , финансовых активов, в том числе | (3 449 870 766,51) | | - | (3 444 717,74) | - | (793,20) | (3 453 316 277,45) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (3 449 870 766,51) | | - | (3 444 717,74) | - | (793,20) | (3 453 316 277,45) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе | 118 136 749 543,61 | | - | - | - | 66 824 581,35 | 118 203 574 124,96 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 118 136 749 543,61 | | - | - | - | 66 824 581,35 | 118 203 574 124,96 |

**за 1 квартал 2021 г.**

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, | Дебиторская задолженность 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 | 27 217 116 692,95 | | - | - | - | 965 663,52 | 27 218 082 356,47 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 27 217 116 692,95 | | - | - | - | 898 238,17 | 27 218 014 931,12 |
| 5 | кредитно-обесцененные | - | | - | - | - | 67 425,35 | 67 425,35 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе | 13 396 805 344,33 | | - | - | - | 66 841 801,18 | 13 463 647 145,51 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 13 396 805 344,33 | | - | - | - | 66 841 801,18 | 13 463 647 145,51 |
| 11 | Прекращение признания , финансовых активов, в том числе | (346 948 370,89) | | - | - | - | (898 238,17) | (347 846 609,06) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (346 948 370,89) | | - | - | - | (898 238,17) | (347 846 609,06) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе | 40 266 973 666,39 | | - | - | - | 66 909 226,53 | 40 333 882 892,92 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 40 266 973 666,39 | | - | - | - | 66 909 226,53 | 40 333 882 892,92 |

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

**за 1 квартал 2022 г.**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, | Дебиторская задолженность 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: | 134 078 618,19 | | - | - | - | 57 933 841,10 | 192 012 459,29 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | кредитно-обесцененные | 134 078 618,19 | - | - | - | - | 57 933 841,10 | 192 012 459,29 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе | 1 114 142,24 | - | - | - | - | - | 1 114 142,24 |
| 10 | кредитно-обесцененные | 1 114 142,24 | - | - | - | - | - | 1 114 142,24 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе | (865 269,73) | - | - | - | - | - | (865 269,73) |
| 20 | кредитно-обесцененные | (865 269,73) | - | - | - | - | - | (865 269,73) |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в | 134 327 490,70 | - | - | - | - | 57 933 841,10 | 192 261 331,80 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | - | - | - |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни | - | - | - | - | - | - | - |
| 40 | кредитно-обесцененные | 134 327 490,70 | - | - | - | - | 57 933 841,10 | 192 261 331,80 |

**за 1 квартал 2021 г.**

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, | Дебиторская задолженность 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: | 37 533 896,50 | - | - | - | - | 58 001 266,45 | 95 535 162,95 |
| 5 | кредитно-обесцененные | 37 533 896,50 | - | - | - | - | 58 001 266,45 | 95 535 162,95 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе | 79 928 824,33 | - | - | - | - | - | 79 928 824,33 |
| 10 | кредитно-обесцененные | 79 928 824,33 | - | - | - | - | - | 79 928 824,33 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе | (136 324,27) | - | - | - | - | - | (136 324,27) |
| 20 | кредитно-обесцененные | (136 324,27) | - | - | - | - | - | (136 324,27) |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 117 326 396,56 | - | - | - | - | 58 001 266,45 | 175 327 663,01 |
| 40 | кредитно-обесцененные | 117 326 396,56 | - | - | - | - | 58 001 266,45 | 175 327 663,01 |

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

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

Таблица 27.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию | 4 468,76 | 3 863,68 |
| 2 | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 167 793 408,63 | 2 961 290,87 |
| 3 | Итого | 167 797 877,39 | 2 965 154,55 |

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

**Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию**

Таблица 27.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Кредиторская задолженность по выплатам | - | 206,28 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед агентами | - | 348,00 |
| 5 | Прочая кредиторская задолженность | 4 468,76 | 3 309,40 |
| 6 | Итого | 4 468,76 | 3 863,68 |

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

**Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 27.3

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 1 150 888,74 | 882 204,70 |
| 2 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 1 302 041,65 | 1 110 586,51 |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | 165 340 478,24 | 968 499,66 |
| 5 | Итого | 167 793 408,63 | 2 961 290,87 |

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

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

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 173 337 638 243,33 | 172 059 918 589,25 |
| 2 | Пенсионные взносы | 1 165 873 005,05 | 169 317 308,29 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (1 215 539 493,80) | (1 092 238 712,07) |
| 13 | Прочее | (62 819 116,14) | (180 747 367,15) |
| 14 | Итоговое увеличение обязательств | (112 485 604,89) | (1 103 668 770,93) |
| 15 | Обязательства на конец отчетного периода | 173 225 152 638,44 | 170 956 249 818,32 |

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 9,1 %, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 31.03.2022 года составил бы 4 302 253 500 рублей.
28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 31.03.2022 была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 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: ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 15 лет на 31.12.2022 (в связи с высокой волатильностью финансового рынка), учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для ОПС 9,1% годовых.
- показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
-таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
-ставка ожидаемой инвестиционной доходности;
- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 70 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
прочие предположения.
28.1.4. Анализ обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по срокам, оставшимся до погашения, раскрыт в Примечании 51.

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

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

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 98 276 860 894,17 | 81 406 932 678,54 |
| 2 | Пенсионные взносы | 12 732 921 710,65 | 10 061 335 807,45 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (1 167 594 941,80) | (971 031 732,33) |
| 13 | Прочее | (240 045,12) | (48 591 076,78) |
| | Итоговое увеличение обязательств | 11 565 086 723,73 | 9 041 712 998,34 |
| 15 | Обязательства на конец отчетного периода | 109 841 947 617,90 | 90 448 645 676,88 |

29.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.
29.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:
-ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на 31.12.2021 (в связи с высокой волатильностью финансового рынка), учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для НПО 9,05%.
показатели смертности:
-таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
-таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
-ставка ожидаемой инвестиционной доходности;
-расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 70 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
прочие предположения.

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

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

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 19 944 846 926,04 | 18 035 596 623,71 |
| 2 | Пенсионные взносы | 1 217 666 156,88 | 1 020 844 578,36 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (768 058 976,52) | (567 737 685,88) |
| 13 | Прочее | 1 864 075,65 | (350 579,68) |
| 14 | Итоговое увеличение обязательств | 451 471 256,01 | 452 756 312,80 |
| 15 | Обязательства на конец отчетного периода | 20 396 318 182,05 | 18 488 352 936,51 |

30.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.
30.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:
Ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на 31.12.2021 (в связи с высокой волатильностью финансового рынка), учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для НПО 9,05%.
показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
ставка ожидаемой инвестиционной доходности;
расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 70 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;
прочие предположения.

## Примечание 32. Резервы - оценочные обязательства

### Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Налоговые риски | Судебные иски | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | - | - | - | - |
| 2 | Создание резервов | - | - | 43 595 129,11 | 43 595 129,11 |
| 3 | Использование резервов | - | - | - | - |
| 4 | Восстановление неиспользованных резервов | - | - | - | - |
| 5 | Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования | - | - | - | - |
| 6 | Прочее | - | - | - | - |
| 7 | Балансовая стоимость на 31 марта 2022 г. | - | - | 43 595 129,11 | 43 595 129,11 |

## Примечание 34. Капитал

### Акционерный капитал

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении (шт.) | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Поправка на инфляцию | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | На 01.01.2022 г. | 5 596 550 | 1 000,00 | - | 5 596 550 000,00 |
| 2 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 3 | Прочее | - | - | - | - |
| 4 | На 31.03.2022 г. | 5 596 550 | 1 000,00 | - | 5 596 550 000,00 |
| 5 | На 01.01.2021 г. | 5 596 550 | 1 000,00 | - | 5 596 550 000,00 |
| 6 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | На 31.03.2021 г. | 5 596 550 | 1 000,00 | - | 5 596 550 000,00 |

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

### Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 1 074 071 844,30 | 70 764 375,72 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 91 801 160,75 | 98 552 932,57 |
| 3 | Итого | 1 165 873 005,05 | 169 317 308,29 |

36.1.1 За 1 квартал 2022 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года в сумме 48 512 914,51 рублей, по договорам, заключенным до 01.01.2021 года в сумме 1 117 360 090,54 рублей (За 1 квартал 2021 года по договорам, заключенным в период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года в сумме 134 926 685,73 рублей, по договорам, заключенным до 01.01.2020 года в сумме 34 390 622,56 рублей).

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

### Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

| Номер | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 12 732 921 710,65 | 10 061 335 807,45 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 1 217 666 156,88 | 1 020 844 578,36 |
| 3 | Итого | 13 950 587 867,53 | 11 082 180 385,81 |

36.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
Схема № 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».

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

Схема № 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».

Схема № 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».

Схема № 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».

Схема № 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. Вкладчики – юридические лица».

Схема № 7 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчик – ПАО «НК «Роснефть».

Схема № 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».

Схема № 9 «С установленными размерами пенсионных взносов».

Схема № 201 (Схема № 1 АО «НПФ Согласие») «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Схема № 202 (Схема № 2 АО «НПФ Согласие») «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплата негосударственной пенсии в течении установленного срока (от 1 до 10 лет)».

Схема № 203 (Схема № 3 АО «НПФ Согласие») «Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов».

Схема № 206 (Схема № 4 АО «НПФ Согласие») «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплата негосударственной пенсии не менее одного года до полного исчерпания пенсионной суммы».

Схема № 301 (Схема № 1 АО «НПФ «Социальное развитие») «Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)».

Схема № 302 (Схема № 2 АО «НПФ «Социальное развитие») «Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)».

Схема № 304 (Схема № 4 АО «НПФ «Социальное развитие») «Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Схема №305 (Схема № 5 АО «НПФ «Социальное развитие») «Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет».

Схема № 306 (Схема № 6 АО «НПФ «Социальное развитие») «Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Схема № 401 (Схема № 1 АО «НПФ «Образование») «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного пенсионным договором ряда лет (от 2 до 30 лет)».

Схема № 404 (Схема № 4 АО «НПФ «Образование») «С установленными размерами пенсионных взносов. С солидарной ответственностью».

36.2.2. Следующие пенсионные схемы: Схема №1, Схема №2, Схема №3, Схема №6, Схема №7, Схема № 206 (Схема № 4 АО «НПФ Согласие»), Схема № 304 (Схема № 4 АО «НПФ «Социальное развитие»), Схема № 306 (Схема № 6 АО «НПФ «Социальное развитие») - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты.

36.2.3. Пенсионные схемы: Схема№4, Схема №5, Схема №8, Схема № 9, Схема № 202 (Схема № 2 АО «НПФ Согласие»), Схема № 301 (Схема № 1 АО «НПФ «Социальное развитие»), Схема № 302 (Схема № 2 АО «НПФ «Социальное развитие»), Схема №305 (Схема № 5 АО «НПФ «Социальное развитие»),Схема № 401 (Схема № 1 АО«НПФ «Образование») - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: Схема № 201 (Схема № 1 АО «НПФ Согласие»), Схема № 203 (Схема № 3 АО «НПФ Согласие»), Схема № 404 (Схема № 4 АО «НПФ«Образование»), негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты 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 11 июня 2021 (Протокол №11 от 11.06.2021), зарегистрированных Банком России 16.07.2021 № 14-20/8400.
АО «НПФ Эволюция» на дату 03.04.2020 завершило реорганизацию в форме присоединения трех фондов: АО «НПФ Согласие», АО «НПФ «Образование», АО «НПФ «Социальное развитие». По договорам НПО присоединенных фондов применяются пенсионные схемы действующие на момент заключения договоров НПО в соответствии с пенсионными правилами.

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

### Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 36.3

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 2 162 365,31 | 2 232 275,14 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 12 730 759 345,34 | 10 059 103 532,31 |
| 3 | Итого | 12 732 921 710,65 | 10 061 335 807,45 |

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

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

Таблица 36.4

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 694 145 526,60 | 527 950 806,95 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 523 520 630,28 | 492 893 771,41 |
| 3 | Итого | 1 217 666 156,88 | 1 020 844 578,36 |

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

### Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

### за 1 квартал 2022 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 1 квартал 2022 г. | за 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Накопительная пенсия | 4 876 457,90 | 6 227 048,04 |
| 2 | Срочные пенсионные выплаты | 1 745 891,30 | 1 971 077,00 |
| 3 | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 909 352 935,66 | 935 318 788,45 |
| 4 | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица | 140 465 744,47 | 53 714 956,47 |
| 5 | Единовременная выплата пенсии | 159 098 464,47 | 95 006 842,11 |
| 6 | Итого | 1 215 539 493,80 | 1 092 238 712,07 |

### Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

### за 1 квартал 2022 г.

Таблица 37.2

| Номер строки | Наименование показателя | за 1 квартал 2022 г. | за 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 1 167 594 941,80 | 971 031 732,33 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 768 058 976,52 | 567 737 685,88 |
| 3 | Итого | 1 935 653 918,32 | 1 538 769 418,21 |

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые**

Таблица 37.3

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 1 101 432 277,91 | 962 919 690,77 |
| 2 | Выкупные суммы | 66 162 663,89 | 8 112 041,56 |
| 3 | Итого | 1 167 594 941,80 | 971 031 732,33 |

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

Таблица 37.4

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 516 460 608,38 | 453 418 025,40 |
| 2 | Выкупные суммы | 251 598 368,14 | 114 319 660,48 |
| 3 | Итого | 768 058 976,52 | 567 737 685,88 |

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

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

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 11 565 086 723,73 | 9 041 712 998,34 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 451 471 256,01 | 452 756 312,80 |
| 3 | Итого | (12 016 557 979,74) | (9 494 469 311,14) |

## Примечание 39. Аквизиционные расходы

### Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 1 673 271,50 | 1 435 608,80 |
| 6 | Итого | 1 673 271,50 | 1 435 608,80 |

## Примечание 41. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 5 894 121 999,59 | 4 172 005 927,71 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 399 447 182,94 | 3 963 724 940,43 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 494 674 816,65 | 208 280 987,28 |
| 15 | Итого | 5 894 121 999,59 | 4 172 005 927,71 |

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

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

за 1 квартал 2022 г.

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения 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: | 771 836 251,84 | (6 004 651 332,87) | - | - | (5 232 815 081,03) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 771 836 251,84 | (6 004 651 332,87) | - | - | (5 232 815 081,03) |
| 12 | Итого | 771 836 251,84 | (6 004 651 332,87) | - | - | (5 232 815 081,03) |

**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 квартал 2021 г.

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения 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: | (56 745 863,40) | (2 036 901 552,35) | - | - | (2 093 647 415,75) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (56 745 863,40) | (2 036 901 552,35) | - | - | (2 093 647 415,75) |
| 12 | Итого | (56 745 863,40) | (2 036 901 552,35) | - | - | (2 093 647 415,75) |

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

### Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды и доходы от участия | 19 748 146,38 | - |
| 7 | Итого | 19 748 146,38 | - |

## Примечание 49. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 49.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 175 456 375,65 | 152 567 652,52 |
| 2 | Представительские расходы | - | 13 496,00 |
| 3 | Амортизация основных средств | 4 547 253,53 | 21 554 314,73 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 4 027 207,86 | 6 753 709,90 |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 12 058 502,34 | 70 598 670,92 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 5 574 422,66 | 9 553 846,00 |
| 7 | Расходы по аренде | 26 513 476,69 | 4 934 593,00 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 1 549 523,57 | 1 257 580,42 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 2 772 838,44 | 3 641 009,03 |
| 10 | Расходы по страхованию | 41 392,45 | 17 966,35 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 1 453 781,67 | - |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 12 800 155,53 | 3 602 397,84 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки | 4 042 420,20 | 8 883 023,71 |
| 14 | Юридические и консультационные услуги | 256 327,74 | 175 790,00 |
| 17 | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | 306 218,86 | - |
| 18 | Расходы на доставку пенсий | 3 627 059,93 | 1 549 989,72 |
| 19 | Командировочные расходы | 402 255,60 | 375 486,60 |
| 20 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 229 274,05 | 682 779,90 |
| 21 | Неустойки, штрафы, пени | 186 528,00 | 2 186,40 |
| 22 | Прочее | 68 680 501,12 | 16 786 061,78 |
| 23 | Итого | 324 525 515,89 | 302 950 554,82 |

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 квартал 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 469 483,00 рублей (за 1 квартал 2021: 0.00 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (за 1 квартал 2021 года: 0 рублей), а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 25 466 034.88 рублей (за 1 квартал 2021 года 28 886 146.43 рублей).
49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 1 квартал 2022 года, составили 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2021 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 рублей (1 квартал 2021 года: 0 рублей).
49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 26 513 476.69 рублей (за 1 квартал 2021 года: 4 934 593.00 рублей), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 рублей (за 1 квартал 2021 года: 0 рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 рублей (за 1 квартал 2021 года: 0 рублей).

## Примечание 50. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 50.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | - | (6 548,49) |
| 4 | По обязательствам по аренде | - | (3 778 258,80) |
| 6 | Итого | - | (3 784 807,29) |

## Примечание 53. Налог на прибыль

### Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 53.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | (33 106 465,00) | (227 503 238,00) |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 40 053 652,00 | 25 892 215,00 |
| 3 | Итого, в том числе: | 6 947 187,00 | (201 611 023,00) |
| 4 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - |
| 5 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 6 947 187,00 | (201 611 023,00) |

## Примечание 53. Налог на прибыль

### Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 53.2

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2022 г. | 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 784 339 877,43 | 2 180 766 308,74 |
| 2 | Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке: (2022 год:20 %; 2021 год: 20%) | 156 867 975,49 | 436 153 261,75 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 2 393 053 491,98 | 1 724 097 773,94 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 3 023 292 174,40 | 2 250 299 400,00 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (630 238 682,42) | (526 201 626,06) |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | 50 138 926,10 | (30 894 156,75) |
| 13 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 6 947 187,00 | (201 611 023,00) |

## Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя | Изменение | 31 марта 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий | -1% | 209 767 915,06 | - | - | 212 301 685 | - | - |
| 4 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий | +1% | -203 147 531,12 | - | - | -205 570 107 | - | - |
| 5 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти | -10% | 9 838 276,85 | - | - | 11 753 244 | - | - |
| 6 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти | +10% | -9 651 040,11 | - | - | -11 523 397 | - | - |

## Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 225 152 638,44 | 173 337 638 243,33 |
| 3 | Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании | 2% | 2% |

## Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 2 978 867 341,51 | 2 594 412 715,94 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет | 3 788 200 662,58 | 3 860 071 593,47 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет | 8 169 818 908,25 | 7 251 638 786,79 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет | 16 493 943 288,42 | 15 975 265 886,15 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет | 47 620 993 896,87 | 40 211 264 593,15 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет | 4 827 592 836,00 | 4 368 890 589,36 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 195 722 531,37 | 196 135 712,99 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 379 311 337,55 | 413 411 693,43 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 - 44 лет | 1 475 136 062,00 | 890 746 406,45 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 - 49 лет | 1 743 288 170,24 | 1 532 011 272,26 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 - 54 лет | 6 246 281 680,53 | 6 146 722 681,94 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 - 64 лет | 29 096 206 300,39 | 28 094 672 091,98 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 - 74 лет | 6 927 007 296,21 | 6 437 362 032,89 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 295 895 488,03 | 249 101 763,41 |
| 15 | Итого обязательств по мужчинам | 84 075 139 465,00 | 74 457 679 877,85 |
| 16 | Итого обязательств по женщинам | 46 163 126 334,95 | 43 764 027 942,36 |
| 17 | Итого обязательств | 130 238 265 799,95 | 118 221 707 820,21 |

**Примечание 57. Управление рисками**

**Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию**

Таблица 57.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 марта 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 49 005 303 009,75 | 48 927 195 612,69 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет | 21 104 102 142,90 | 21 106 641 770,27 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет | 14 152 748 337,60 | 14 251 901 944,62 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет | 216 505 564,62 | 201 889 936,88 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет | 174 475 657,85 | 181 190 042,73 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет | 2 182 938,01 | 2 183 597,31 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 77 896,68 | 74 740,05 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 25 772 974 817,80 | 25 747 497 477,61 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 - 44 лет | 21 978 913 800,72 | 21 946 785 228,47 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 - 49 лет | 23 670 150 737,10 | 23 686 084 513,96 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 - 54 лет | 16 852 640 270,09 | 17 021 463 910,20 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 - 64 лет | 285 519 864,01 | 254 309 863,19 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 - 74 лет | 8 474 170,48 | 8 992 839,73 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 1 083 430,83 | 1 426 765,62 |
| 15 | Итого обязательств по мужчинам | 84 655 395 547,41 | 84 671 077 644,55 |
| 16 | Итого обязательств по женщинам | 88 569 757 091,03 | 88 666 560 598,78 |
| 17 | Итого обязательств | 173 225 152 638,44 | 173 337 638 243,33 |

## Примечание 57. Управление рисками

**Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда**

на 31 марта 2022 г.

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 | 3 306 750 893,02 | - | - | 3 306 750 893,02 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 139 991 361 138,55 | - | - | 139 991 361 138,55 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 139 991 361 138,55 | - | - | 139 991 361 138,55 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 181 900 110 054,03 | - | - | 181 900 110 054,03 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 63 888 797 260,87 | - | - | 63 888 797 260,87 |
| 10 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 118 011 312 793,16 | - | - | 118 011 312 793,16 |
| 11 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 |
| 16 | Итого активов | 325 198 304 035,61 | - | - | 325 198 304 035,61 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 12 303 502,88 | - | - | 12 303 502,88 |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | 12 303 502,88 | - | - | 12 303 502,88 |
| 24 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 167 797 877,39 | - | - | 167 797 877,39 |
| 26 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 225 152 638,44 | - | - | 173 225 152 638,44 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 109 841 947 617,90 | - | - | 109 841 947 617,90 |
| 28 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 20 396 318 182,05 | - | - | 20 396 318 182,05 |
| 29 | Итого обязательств | 303 643 519 818,66 | - | - | 303 643 519 818,66 |
| 30 | Чистая балансовая позиция | 21 554 784 216,95 | - | - | 21 554 784 216,95 |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда**

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.16

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 1 526 237 062,65 | - | - | 1 526 237 062,65 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 162 928 836 953,47 | - | - | 162 928 836 953,47 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 162 928 836 953,47 | - | - | 162 928 836 953,47 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 148 057 389 936,78 | - | - | 148 057 389 936,78 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 48 593 399 891,74 | - | - | 48 593 399 891,74 |
| 10 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 99 463 990 045,04 | - | - | 99 463 990 045,04 |
| 11 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 57 041,40 | - | - | 57 041,40 |
| 16 | Итого активов | 312 512 520 994,30 | - | - | 312 512 520 994,30 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 161 673 698,08 | - | - | 161 673 698,08 |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | 161 673 698,08 | - | - | 161 673 698,08 |
| 24 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 2 965 154,55 | - | - | 2 965 154,55 |
| 26 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 337 638 243,33 | - | - | 173 337 638 243,33 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 98 276 860 894,17 | - | - | 98 276 860 894,17 |
| 28 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 19 944 846 926,04 | - | - | 19 944 846 926,04 |
| 29 | Итого обязательств | 291 723 984 916,17 | - | - | 291 723 984 916,17 |
| 30 | Чистая балансовая позиция | 20 788 536 078,13 | - | - | 20 788 536 078,13 |

## Примечание 57. Управление рисками

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

на 31 марта 2022 г.

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: | - | - | 12 303 502,88 | - | - | - | - | - | 12 303 502,88 |
| 26 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 12 303 502,88 | - | - | - | - | - | 12 303 502,88 |
| 30 | Прочее | - | - | 12 303 502,88 | - | - | - | - | - | 12 303 502,88 |
| 31 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному | 167 797 877,39 | - | - | - | - | - | - | - | 167 797 877,39 |
| 32 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 4 468,76 | - | - | - | - | - | - | - | 4 468,76 |
| 37 | прочая кредиторская задолженность | 4 468,76 | - | - | - | - | - | - | - | 4 468,76 |
| 38 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 167 793 408,63 | - | - | - | - | - | - | - | 167 793 408,63 |
| 42 | прочая кредиторская задолженность | 167 793 408,63 | - | - | - | - | - | - | - | 167 793 408,63 |
| 44 | Итого обязательств | 167 797 877,39 | - | 12 303 502,88 | - | - | - | - | - | 180 101 380,27 |

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

на 31 декабря 2021 г.

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: | 161 673 698,08 | - | - | - | - | - | - | - | 161 673 698,08 |
| 26 | прочая кредиторская задолженность, в том | 161 673 698,08 | - | - | - | - | - | - | - | 161 673 698,08 |
| 30 | Прочее | 161 673 698,08 | - | - | - | - | - | - | - | 161 673 698,08 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному | 2 965 154,55 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 965 154,55 |
| 32 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 3 863,68 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 863,68 |
| 35 | кредиторская задолженность по выплатам | 206,28 | - | - | - | - | - | - | - | - | 206,28 |
| 36 | кредиторская задолженность перед агентами | 348,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 348,00 |
| 37 | прочая кредиторская задолженность | 3 309,40 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 309,40 |
| 38 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 2 961 290,87 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 961 290,87 |
| 39 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 882 204,70 | - | - | - | - | - | - | - | - | 882 204,70 |
| 40 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 1 110 586,51 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 110 586,51 |
| 42 | прочая кредиторская задолженность | 968 499,66 | - | - | - | - | - | - | - | - | 968 499,66 |
| 44 | Итого обязательств | 164 638 852,63 | - | - | - | - | - | - | - | - | 164 638 852,63 |

## Примечание 57. Управление рисками

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств**
**в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**
на 31 марта 2022 г.

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: | 3 306 750 893,02 | - | - | 3 306 750 893,02 |
| 2 | расчетные счета | 2 330 646 980,99 | - | - | 2 330 646 980,99 |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 973 729 331,83 | - | - | 973 729 331,83 |
| 4 | прочие денежные средства | 2 374 580,20 | - | - | 2 374 580,20 |
| 5 | Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 7 933 663 100,47 | 30 929 890 837,84 | 84 998 103 821,09 | 123 861 657 759,40 |
| 6 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 7 933 663 100,47 | 30 929 890 837,84 | 84 998 103 821,09 | 123 861 657 759,40 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | - | 8 969 331 136,09 | 16 689 918 587,82 | 25 659 249 723,91 |
| 8 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 210 896 626,72 | - | 310 096 959,50 | 520 993 586,22 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 023 549 364,42 | 11 893 756 453,98 | 13 777 345 979,56 | 26 694 651 797,96 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | 3 886 985 009,70 | 219 195 582,40 | 17 058 293 080,08 | 21 164 473 672,18 |
| 12 | нефинансовых организаций | 2 812 232 099,63 | 9 847 607 665,37 | 37 162 449 214,13 | 49 822 288 979,13 |
| 33 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 |
| 40 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 |
| 47 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 |
| 50 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 17 751 284 551,85 | 7 094 984 640,02 | 157 053 840 862,36 | 181 900 110 054,23 |
| 51 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 17 751 284 551,85 | 7 086 093 899,57 | 39 051 418 809,45 | 63 888 797 260,87 |
| 52 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 400 920 591,70 | 7 086 093 899,57 | 39 051 418 809,45 | 49 538 433 300,72 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 53 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 14 350 363 960,15 | - | - | 14 350 363 960,15 |
| 55 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе: | - | 8 890 740,45 | 118 002 422 052,91 | 118 011 312 793,36 |
| 56 | долговые ценные бумаги | - | - | 118 002 422 052,91 | 118 002 422 052,91 |
| 61 | прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных | - | 8 890 740,45 | - | 8 890 740,45 |
| 63 | Итого активов | 28 991 780 495,35 | 38 024 875 477,86 | 242 051 944 683,45 | 309 068 600 656,66 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 76 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 12 303 502,88 | 12 303 502,88 |
| 88 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 12 303 502,88 | 12 303 502,88 |
| 92 | прочее | - | - | 12 303 502,88 | 12 303 502,88 |
| 93 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 167 797 877,39 | - | - | 167 797 877,39 |
| 94 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 4 468,76 | - | - | 4 468,76 |
| 99 | прочая кредиторская задолженность | 4 468,76 | - | - | 4 468,76 |
| 100 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 167 793 408,63 | - | - | 167 793 408,63 |
| 104 | прочая кредиторская задолженность | 167 793 408,63 | - | - | 167 793 408,63 |
| 106 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | 173 225 152 638,44 | 173 225 152 638,44 |
| 107 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | 109 841 947 617.90 | 109 841 947 617.90 |
| 108 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 20 396 318 182.05 | 20 396 318 182.05 |
| 109 | Итого обязательств | 167 797 877,39 | - | 519 687 761 418,20 | 519 855 559 295,59 |
| 110 | Разрыв ликвидности | 28 823 982 617,96 | 38 024 875 477,86 | (277 635 816 734,75) | (210 786 958 638,93) |
| 108 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 20 393 407 267,81 | 20 393 407 267,81 |
| 109 | Итого обязательств | 461 981 852,26 | - | 303 475 721 941.27 | 303 643 519 818.66 |
| 110 | Разрыв ликвидности | 30 734 190 269,46 | 38 015 984 737,41 | (61 423 777 257.82) | 5 425 080 838.00 |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств**
**в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.18

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 1 526 237 062,65 | - | - | 1 526 237 062,65 |
| 2 | расчетные счета | 1 179 216 041,58 | - | - | 1 179 216 041,58 |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 343 579 376,53 | - | - | 343 579 376,53 |
| 4 | прочие денежные средства | 3 441 644,54 | - | - | 3 441 644,54 |
| 5 | Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2 690 103 846,19 | 31 604 463 587,01 | 109 815 599 313,66 | 144 110 166 746,86 |
| 6 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2 690 103 846,19 | 31 604 463 587,01 | 109 815 599 313,66 | 144 110 166 746,86 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | - | 8 771 242 850,68 | 25 600 781 067,60 | 34 372 023 918,28 |
| 8 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | 207 782 472,56 | 318 384 987,84 | 526 167 460,40 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 410 398 959,68 | 10 095 354 691,28 | 17 794 735 215,99 | 28 300 488 866,95 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | 2 244 174 547,35 | 3 837 500 795,70 | 15 592 475 917,90 | 21 674 151 260,95 |
| 12 | нефинансовых организаций | 35 530 339,16 | 8 692 582 776,79 | 50 509 222 124,33 | 59 237 335 240,28 |
| 33 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 57 041,40 | - | - | 57 041,40 |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 56 171,40 | - | - | 56 171,40 |
| 39 | прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | 56 171,40 | - | - | 56 171,40 |
| 40 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 870,00 | - | - | 870,00 |
| 47 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 870,00 | - | - | 870,00 |
| 50 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 967 489 551,71 | 6 950 719 809,53 | 138 139 180 575,54 | 148 057 389 936,78 |
| 51 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 2 967 489 551,71 | - | - | 2 967 489 551,71 |
| 52 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 515 160 154,32 | - | - | 1 515 160 154,32 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 53 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 1 452 329 397,39 | - | - | 1 452 329 397,39 |
| 55 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе: | - | 6 950 719 809,53 | 138 139 180 575,54 | 145 089 900 385,07 |
| 56 | долговые ценные бумаги | - | 6 950 719 809,53 | 138 126 844 324,35 | 145 077 564 133,88 |
| 59 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | 3 444 717,74 | 3 444 717,74 |
| 61 | прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях | - | - | 8 891 533,45 | 8 891 533,45 |
| 63 | Итого активов | 7 183 887 501,95 | 38 555 183 396,54 | 247 954 779 889,20 | 293 693 850 787,69 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 76 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 161 673 698,08 | - | - | 161 673 698,08 |
| 88 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 161 673 698,08 | - | - | 161 673 698,08 |
| 92 | прочее | 161 673 698,08 | - | - | 161 673 698,08 |
| 93 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 2 965 154,55 | - | - | 2 965 154,55 |
| 94 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 3 863,68 | - | - | 3 863,68 |
| 97 | кредиторская задолженность по выплатам | 206,28 | - | - | 206,28 |
| 98 | кредиторская задолженность перед агентами | 348,00 | - | - | 348,00 |
| 99 | прочая кредиторская задолженность | 3 309,40 | - | - | 3 309,40 |
| 100 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 2 961 290,87 | - | - | 2 961 290,87 |
| 101 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 882 204,70 | - | - | 882 204,70 |
| 102 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 1 110 586,51 | - | - | 1 110 586,51 |
| 104 | прочая кредиторская задолженность | 968 499,66 | - | - | 968 499,66 |
| 106 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 1 193 349,69 | 3 580 049,07 | 173 332 864 844,57 | 173 337 638 243,33 |
| 107 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 1 640 693 560,23 | 4 922 080 680,67 | 91 714 086 653,27 | 98 276 860 894,17 |
| 108 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 719 761 385,66 | 2 159 284 156,99 | 17 065 801 383,39 | 19 944 846 926,04 |
| 109 | Итого обязательств | 2 526 287 148,21 | 7 084 944 886,73 | 282 112 752 881,23 | 291 723 984 916,17 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 110 | Разрыв ликвидности | 4 657 600 353,74 | 31 470 238 509,81 | (34 157 972 992,03) | 1 969 865 871,52 |

## Примечание 57. Управление рисками

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

на 31 марта 2022 г.

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 | 6 709 212 834,39 | 143 446,66 | - | - | 6 709 356 281,05 |
| 2 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 139 134 672 066,28 | 856 689 072,27 | - | - | 139 991 361 138,55 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 116 636 058 664,94 | - | - | - | 116 636 058 664,94 |
| 6 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 63 888 797 260,87 | - | - | - | 63 888 797 260,87 |
| 7 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 52 747 261 404,07 | - | - | - | 52 747 261 404,07 |
| 8 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 870,00 | - | - | - | 870,00 |
| 9 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 10 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |
| 11 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - | - |
| 12 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 12.1 | Прочие активы | - | - | - | - | - |
| 13 | Итого активов | 262 479 944 435,61 | 856 832 518,93 | - | - | 263 336 776 954,54 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 12 303 502,88 | - | - | - | 12 303 502,88 |
| 20 | прочая кредиторская задолженность | 12 303 502,88 | - | - | - | 12 303 502,88 |
| 21 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 167 797 877,39 | - | - | - | 167 797 877,39 |
| 23 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 225 152 638,44 | - | - | - | 173 225 152 638,44 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как | 109 841 947 617,90 | - | - | - | 109 841 947 617,90 |
| 25 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 20 396 318 182,05 | - | - | - | 20 396 318 182,05 |
| 27 | Итого обязательств | 303 643 519 818,66 | - | - | - | 303 643 519 818,66 |
| 28 | Чистая балансовая позиция | 20 697 951 698,02 | 856 832 518,93 | - | - | 21 554 784 216,95 |

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.19

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 1 526 110 321,69 | 126 740,96 | - | - | 1 526 237 062,65 |
| 2 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 162 096 231 607,43 | 832 605 346,04 | - | - | 162 928 836 953,47 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 148 057 389 936,78 | - | - | - | 148 057 389 936,78 |
| 6 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 48 593 399 891,74 | - | - | - | 48 593 399 891,74 |
| 7 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 99 463 990 045,04 | - | - | - | 99 463 990 045,04 |
| 8 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 57 041,40 | - | - | - | 57 041,40 |
| 12.1 | Прочие активы | - | - | - | - | - |
| 13 | Итого активов | 311 679 788 907,30 | 832 732 087,00 | - | - | 312 512 520 994,30 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 161 673 698,08 | - | - | - | 161 673 698,08 |
| 20 | прочая кредиторская задолженность | 161 673 698,08 | - | - | - | 161 673 698,08 |
| 21 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 2 965 154,55 | - | - | - | 2 965 154,55 |
| 23 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 337 638 243,33 | - | - | - | 173 337 638 243,33 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как | 98 276 860 894,17 | - | - | - | 98 276 860 894,17 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 25 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 19 944 846 926,04 | - | - | - | 19 944 846 926,04 |
| 26 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - |
| 27 | Итого обязательств | 291 723 984 916,17 | - | - | - | 291 723 984 916,17 |
| 28 | Чистая балансовая позиция | 19 955 803 991,13 | 832 732 087,00 | - | - | 20 788 536 078,13 |

**Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**
на 31 марта 2022 г.

Таблица 61.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | - | - | 139 991 361 138,55 | 139 991 361 138,55 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | - | - | 139 991 361 138,55 | 139 991 361 138,55 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | 139 991 361 138,55 | 139 991 361 138,55 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | 139 991 361 138,55 | 139 991 361 138,55 |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | - | - | 16 129 703 379,15 | 16 129 703 379,15 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | 7 190 627 175,54 | 7 190 627 175,54 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 8 | нефинансовых организаций | - | - | 8 939 076 203,61 | 8 939 076 203,61 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | - | - | 123 861 657 759,40 | 123 861 657 759,40 |
| 10 | Правительства Российской Федерации | - | - | 25 659 249 723,91 | 25 659 249 723,91 |
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | 520 993 586,22 | 520 993 586,22 |
| 12 | иностранных государств | - | - | - | - |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | 26 694 651 797,96 | 26 694 651 797,96 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | - | - | 21 164 473 672,18 | 21 164 473 672,18 |
| 15 | нефинансовых организаций | - | - | 49 822 288 979,13 | 49 822 288 979,13 |

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 61.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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: | 132 602 252 621,85 | 20 191 148 996,45 | 10 135 435 335,17 | 162 928 836 953,47 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 132 602 252 621,85 | 20 191 148 996,45 | 10 135 435 335,17 | 162 928 836 953,47 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 132 602 252 621,85 | 20 191 148 996,45 | 10 135 435 335,17 | 162 928 836 953,47 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 132 602 252 621,85 | 20 191 148 996,45 | 10 135 435 335,17 | 162 928 836 953,47 |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 9 831 007 214,76 | - | 8 987 662 991,85 | 18 818 670 206,61 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 8 081 573 662,66 | - | - | 8 081 573 662,66 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 8 | нефинансовых организаций | 1 749 433 552,10 | - | 8 987 662 991,85 | 10 737 096 543,95 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 122 771 245 407,09 | 20 191 148 996,45 | 1 147 772 343,32 | 144 110 166 746,86 |
| 10 | Правительства Российской Федерации | 34 372 023 918,28 | - | - | 34 372 023 918,28 |
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 525 489 165,75 | 678 294,65 | - | 526 167 460,40 |
| 12 | иностранных государств | - | - | - | - |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 23 338 916 069,75 | 4 961 572 797,20 | - | 28 300 488 866,95 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 13 016 197 859,69 | 7 510 181 057,94 | 1 147 772 343,32 | 21 674 151 260,95 |
| 15 | нефинансовых организаций | 51 518 618 393,62 | 7 718 716 846,66 | - | 59 237 335 240,28 |

## Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**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 марта 2022 г.

Таблица 61.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

**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 2021 г.

Таблица 61.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 20 191 148 996,45 | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 20 191 148 996,45 | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 20 191 148 996,45 | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 20 191 148 996,45 | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 20 191 148 996,45 | - | - | - | - |
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 678 294,65 | Котировка ценового центра НРД | наблюдаемые рыночные данные | - | Изменений в методике не было |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 961 572 797,20 | Котировка ценового центра НРД | наблюдаемые рыночные данные | - | Изменений в методике не было |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 7 510 181 057,94 | Котировка ценового центра НРД | наблюдаемые рыночные данные | - | Изменений в методике не было |
| 15 | нефинансовых организаций | 7 718 716 846,66 | Котировка ценового центра НРД | наблюдаемые рыночные данные | - | Изменений в методике не было |

## Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**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 марта 2022 г.

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: | 139 991 361 138,55 | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 139 991 361 138,55 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 139 991 361 138,55 | - | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 139 991 361 138,55 | - | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 16 129 703 379,15 | - | - | - | - | - |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 7 190 627 175,54 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 7 | некредитных финансовых организаций | - | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 8 | нефинансовых организаций | 8 939 076 203,61 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 123 861 657 759,40 | - | - | - | - | - |
| 10 | Правительства Российской Федерации | 25 659 249 723,91 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 520 993 586,22 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 12 | иностранных государств | - | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 26 694 651 797,96 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 21 164 473 672,18 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |
| 15 | нефинансовых организаций | 49 822 288 979,13 | Зафиксированная стоимость на 18.02.2022 | - | - | - | - |

**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 2021 г.

Таблица 61.3

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 10 135 435 335,17 | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 10 135 435 335,17 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 10 135 435 335,17 | - | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 10 135 435 335,17 | - | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 8 987 662 991,85 | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | нефинансовых организаций | 8 987 662 991,85 | Получаемая от управляющей компании стоимость пая | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 1 147 772 343,32 | - | - | - | - | - |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 1 147 772 343,32 | Расчетные модели | - | - | - | - |

**Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

на 31 марта 2022 г.

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: | 185 206 942 897,06 | - | - | 185 206 942 897,06 | 185 206 942 897,06 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 3 306 750 893,02 | - | - | 3 306 750 893,02 | 3 306 750 893,02 |
| 5 | расчетные счета | 2 330 646 980,99 | - | - | 2 330 646 980,99 | 2 330 646 980,99 |
| 6 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 973 729 331,83 | - | - | 973 729 331,83 | 973 729 331,83 |
| 7 | прочие денежные средства | 2 374 580,20 | - | - | 2 374 580,20 | 2 374 580,20 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 181 900 110 054,03 | - | - | 181 900 110 054,03 | 181 900 110 054,03 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 63 888 797 260,87 | - | - | 63 888 797 260,87 | 63 888 797 260,87 |
| 10 | долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 46 137 512 709,02 | - | - | 46 137 512 709,02 | 46 137 512 709,02 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 400 920 591,70 | - | - | 3 400 920 591,70 | 3 400 920 591,70 |
| 12 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 14 350 363 960,15 | - | - | 14 350 363 960,15 | 14 350 363 960,15 |
| 14 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | 118 011 312 793,16 | - | - | 118 011 312 793,16 | 118 011 312 793,16 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 15 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 118 011 312 793,16 | - | - | 118 011 312 793,16 | 118 011 312 793,16 |
| 22 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 | 81 950,01 |
| 29 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 | 81 950,01 |
| 36 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 81 950,01 | - | - | 81 950,01 | 81 950,01 |
| 42 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 303 643 519 818,66 | - | - | 303 643 519 818,66 | 303 643 519 818,66 |
| 54 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 167 797 877,39 | - | - | 167 797 877,39 | 167 797 877,39 |
| 55 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 4 468,76 | - | - | 4 468,76 | 4 468,76 |
| 60 | прочая кредиторская задолженность | 4 468,76 | - | - | 4 468,76 | 4 468,76 |
| 61 | кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 167 793 408,63 | - | - | 167 793 408,63 | 167 793 408,63 |
| 65 | прочая кредиторская задолженность | 167 793 408,63 | - | - | 167 793 408,63 | 167 793 408,63 |
| 66 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 12 303 502,88 | - | - | 12 303 502,88 | 12 303 502,88 |
| 70 | прочее | 12 303 502,88 | - | - | 12 303 502,88 | 12 303 502,88 |
| 71 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 225 152 638,44 | - | - | 173 225 152 638,44 | 173 225 152 638,44 |
| 72 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 109 841 947 617,90 | - | - | 109 841 947 617,90 | 109 841 947 617,90 |
| 73 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 20 396 318 182,05 | - | - | 20 396 318 182,05 | 20 396 318 182,05 |

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

на 31 декабря 2021 г.

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: | 149 583 684 040,83 | - | - | 149 583 684 040,83 | 149 583 684 040,83 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 1 526 237 062,65 | - | - | 1 526 237 062,65 | 1 526 237 062,65 |
| 5 | расчетные счета | 1 179 216 041,58 | - | - | 1 179 216 041,58 | 1 179 216 041,58 |
| 6 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 343 579 376,53 | - | - | 343 579 376,53 | 343 579 376,53 |
| 7 | прочие денежные средства | 3 441 644,54 | - | - | 3 441 644,54 | 3 441 644,54 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 148 057 389 936,78 | - | - | 148 057 389 936,78 | 148 057 389 936,78 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 48 593 399 891,74 | - | - | 48 593 399 891,74 | 48 593 399 891,74 |
| 10 | долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 45 625 910 340,03 | - | - | 45 625 910 340,03 | 45 625 910 340,03 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 515 160 154,32 | - | - | 1 515 160 154,32 | 1 515 160 154,32 |
| 12 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 1 452 329 397,39 | - | - | 1 452 329 397,39 | 1 452 329 397,39 |
| 14 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | 99 463 990 045,04 | - | - | 99 463 990 045,04 | 99 463 990 045,04 |
| 15 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 99 451 653 793,85 | - | - | 99 451 653 793,85 | 99 451 653 793,85 |
| 21 | прочее | 12 336 251,19 | - | - | 12 336 251,19 | 12 336 251,19 |
| 22 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 57 041,40 | - | - | 57 041,40 | 57 041,40 |
| 23 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 56 171,40 | - | - | 56 171,40 | 56 171,40 |
| 28 | прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | 56 171,40 | - | - | 56 171,40 | 56 171,40 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 29 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 870,00 | | - | 870,00 | 870,00 |
| 36 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 870,00 | | - | 870,00 | 870,00 |
| 42 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 291 723 984 916,17 | | - | 291 723 984 916,17 | 291 723 984 916,17 |
| 54 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному | 2 965 154,55 | | - | 2 965 154,55 | 2 965 154,55 |
| 55 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 3 863,68 | | - | 3 863,68 | 3 863,68 |
| 58 | кредиторская задолженность по выплатам | 206,28 | | - | 206,28 | 206,28 |
| 59 | кредиторская задолженность перед агентами | 348,00 | | - | 348,00 | 348,00 |
| 60 | прочая кредиторская задолженность | 3 309,40 | | - | 3 309,40 | 3 309,40 |
| 61 | кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 2 961 290,87 | | - | 2 961 290,87 | 2 961 290,87 |
| 62 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 882 204,70 | | - | 882 204,70 | 882 204,70 |
| 63 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 1 110 586,51 | | - | 1 110 586,51 | 1 110 586,51 |
| 65 | прочая кредиторская задолженность | 968 499,66 | | - | 968 499,66 | 968 499,66 |
| 66 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 161 673 698,08 | | - | 161 673 698,08 | 161 673 698,08 |
| 70 | прочее | 161 673 698,08 | | - | 161 673 698,08 | 161 673 698,08 |
| 71 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 173 337 638 243,33 | | - | 173 337 638 243,33 | 173 337 638 243,33 |
| 72 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 98 276 860 894,17 | | - | 98 276 860 894,17 | 98 276 860 894,17 |
| 73 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 19 944 846 926,04 | | - | 19 944 846 926,04 | 19 944 846 926,04 |

**Примечание 63. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

на 31 марта 2022 г.

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 | - | - | - | - | - | - | 1 342 563,51 | 1 342 563,51 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 7 183 979 073,46 | 7 183 979 073,46 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - | - | - | 7 183 979 073,46 | 7 183 979 073,46 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 8 525 952 116,36 | 8 525 952 116,36 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных | - | - | - | - | - | - | 8 525 952 116,36 | 8 525 952 116,36 |
| 20 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - | 826 796,24 | 826 796,24 |
| 33 | Прочие обязательства | - | - | - | - | (1 109 424,17) | - | - | (1 109 424,17) |

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 прочими связанными сторонами. Эти операции включают вознаграждение КУП и иные расчеты. Данные и иные операции осуществляются по рыночным ставкам.
63.1.4. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 рублей на 31.03.2022 года (на 31.03. 2021 года: 0 рублей).
63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами составляют 0 тысяч рублей на 31.03.2022 года (на 31.03. 2021 года: 0 рублей).
63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 31.03.2022 г. составляет 15 710 991 125.40 рублей.

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

на 31 декабря 2021 г.

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 | - | - | - | - | - | - | 685 686,26 | 685 686,26 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 7 581 183 522,46 | 7 581 183 522,46 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | - | - | - | 7 581 183 522,46 | 7 581 183 522,46 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 8 028 666 982,35 | 8 028 666 982,35 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных | - | - | - | - | - | - | 8 028 666 982,35 | 8 028 666 982,35 |
| 20 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - | 571 275,11 | 571 275,11 |

**Примечание 63. Операции со связанными сторонами**

**Доходы и расходы от операций со связанными сторонами**

за 1 квартал 2022 г.

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 |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 255 515 893,77 | 255 515 893,77 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | - | - | - | - | - | - | (397 204 449,00) | (397 204 449,00) |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов | - | - | - | - | - | - | 1 848 782,84 | 1 848 782,84 |
| 21 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (6 867 946,01) | - | (1 437 967,26) | (8 305 913,27) |
| 26 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | (62 956,68) | (62 956,68) |

**Доходы и расходы от операций со связанными сторонами**

за 1 квартал 2021 г.

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 |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 81 499 762,56 | 81 499 762,56 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | 1 078 758 601,04 | 1 078 758 601,04 |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов | - | - | - | - | - | - | 11 656 575,50 | 11 656 575,50 |
| 21 | Общие и административные расходы | - | - | - | (3 147 249,99) | (16 154 745,00 | - | - | (19 301 994,99) |
| 26 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | (47 189,37) | (47 189,37) |

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**за 1 квартал 2022 г.**

Таблица 63.3

| Номер строки | Наименование показателя | за 1 квартал 2022 г. | за 1 квартал 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 6 867 946,01 | 16 154 745,00 |

Генеральный директор Тетюнина Е.Н.