# Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

# АО «НПФ Эволюция»

# на 31.03.2021 года

# (редакция 2)

## Оглавление


| | |
|---|---|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА | 3 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА | 6 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА | 10 |
| ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА | 14 |
| **Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности** | 18 |
| Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда | 19 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность | 20 |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 22 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 23 |
| Примечание 5. Денежные средства | 53 |
| Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 56 |
| Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 58 |
| Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 64 |
| Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 69 |
| Примечание 21. Прочие активы | 70 |
| Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 73 |
| Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 75 |
| Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 76 |
| Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 77 |
| Примечание 33. Прочие обязательства | 78 |
| Примечание 34. Капитал | 79 |
| Примечание 35. Управление капиталом | 79 |
| Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 80 |
| Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 82 |
| Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 84 |
| Примечание 39. Аквизиционные расходы | 84 |
| Примечание 41. Процентные доходы | 84 |
| 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 | 85 |
| Примечание 49. Общие и административные расходы | 86 |
| Примечание 53. Налог на прибыль | 88 |
| Примечание 57. Управление рисками | 92 |
| Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 113 |
| Примечание 63. Операции со связанными сторонами | 128 |
| | |

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

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

**на 31 марта 2021 г.**

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | на 31.03.2021 г. | на 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Раздел I. Активы** | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 4 525 218 | 960 099 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 6, 7 | 211 416 888 | 227 538 505 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 211 416 888 | 227 538 505 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10, 11 | 87 642 337 | 65 328 447 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 47 483 782 | 38 147 966 |
| 10 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 11 | 40 158 555 | 27 180 481 |
| 11 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 12 | 50 187 | 1 |
| 16 | Инвестиционное имущество | 17 | 199 570 | 213 384 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 90 587 | 96 679 |
| 18 | Основные средства | 19 | 20 328 | 23 862 |
| 20 | Требования по текущему налогу на прибыль | 53 | 82 | 65 419 |
| 21 | Отложенные налоговые активы | 53 | 109 730 | 94 562 |
| 22 | Прочие активы | 21 | 47 382 | 56 349 |
| **23** | **Итого активов** | | **304 102 309** | **294 377 306** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | |
| 27 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 24, 25, 26 | 280 214 | 864 750 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 209 310 | 224 118 |
| 30 | прочая кредиторская задолженность | 26 | 70 904 | 640 632 |
| 31 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 27 | 53 809 | 3 127 |
| 33 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 28 | 170 956 250 | 172 059 918 |
| 34 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 29 | 90 448 646 | 81 406 933 |
| 35 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 30 | 18 488 353 | 18 035 597 |
| 37 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 53 | 87 432 | 231 533 |
| 38 | Отложенные налоговые обязательства | 53 | 24 272 | 34 996 |
| 40 | Прочие обязательства | 33 | 180 978 | 137 252 |
| **41** | **Итого обязательств** | | **280 519 954** | **272 774 106** |
| **Раздел III. Капитал** | | | | |
| 42 | Уставный капитал | 34 | 5 596 550 | 5 596 550 |
| 43 | Добавочный капитал | 34 | 704 021 | 704 021 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 44 | Резервный капитал | 34 | 245 579 | 245 579 |
| 55 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 17 036 205 | 15 057 050 |
| 56 | **Итого капитала** | | **23 582 355** | **21 603 200** |
| 57 | **Итого капитала и обязательств** | | **304 102 309** | **294 377 306** |

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

«24» мая 2021 г.

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

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

**за 1 квартал 2021 года.**

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению** | | | | |
| **Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | | | |
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании | 36 | 169 317 | 410 382 |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 36 | 11 082 180 | 5 590 444 |
| **3** | **Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | **11 251 497** | **6 000 826** |
| **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 | (1 092 239) | (1 680 282) |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 37 | (1 538 769) | (1 279 948) |
| **6** | **Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | **(2 631 008)** | **(2 960 230)** |
| **Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | | | |
| 7 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | | 1 103 669 | 1 378 466 |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 38 | (9 494 469) | (2 771 356) |
| **Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 39 | (1 436) | (2 424) |
| 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 | 248 442 | 53 480 |
| **12** | **Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | **476 695** | **1 698 762** |
| **Раздел II. Инвестиционная деятельность** | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 41 | 4 172 006 | 3 519 572 |
| 14 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 42, 43 | (2 093 647) | (2 917 567) |
| 15 | доходы за вычетом расходов (расходы за | 42 | (2 093 647) | (2 917 567) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | |
| 22 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе: | | (66 632) | 0 |
| 23 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 46 | (66 632) | 0 |
| **28** | **Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности** | | **2 011 727** | **602 005** |
| **29** | **Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности** | | **2 488 422** | **2 300 767** |
| **Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы** | | | | |
| 30 | Общие и административные расходы | 49 | (302 951) | (243 905) |
| 31 | Процентные расходы | 50 | (3 785) | (386) |
| 34 | Прочие доходы | 52 | 0 | 188 |
| 35 | Прочие расходы | 52 | (920) | (1 031) |
| **36** | **Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности** | | **(307 656)** | **(245 134)** |
| **37** | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | **2 180 766** | **2 055 633** |
| 38 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 53 | (201 611) | (887 964) |
| 39 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 53 | (227 503) | (126 742) |
| 40 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 53 | 25 892 | (761 222) |
| 41 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **42** | **Прибыль (убыток) после налогообложения** | | **1 979 155** | **1 167 669** |
| **Раздел IV. Прочий совокупный доход** | | | | |
| **80** | **Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период** | | **0** | **0** |
| **81** | **Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период** | | **1 979 155** | **1 167 669** |

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

«24» мая 2021 г.

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

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

**за 1 квартал 2021 года**

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска по обязательствам | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
| 1 | Остаток на 31.12.2019 года | | 4 640 000 | 644 021 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 052 576 | 19 351 597 |
| 2 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Остаток на 31.12.2019 года | | 4 640 000 | 644 021 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 052 576 | 19 351 597 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 555 162 | 2 555 162 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Дополнительный выпуск акций | | 956 550 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 956 550 |
| 10 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3 000 038) | (3 000 038) |
| 12 | Прочие взносы акционеров | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Прочие распределения в пользу акционеров | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Прочие движения резервов | 34 | 0 | 60 000 | 230 579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 449 350 | 1 739 929 |
| 15 | Остаток на 31.12.2020 года | | 5 596 550 | 704 021 | 245 579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 057 050 | 21 603 200 |
| 16 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | Остаток на 31.12.2020 года, пересмотренный | | 5 596 550 | 704 021 | 245 579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 057 050 | 21 603 200 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 979 155 | 1 979 155 |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Дополнительный выпуск акций | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Прочие взносы акционеров | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Прочие распределения в пользу акционеров | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Прочие движения резервов | 34 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Остаток на 31.03.2021 года, в том числе: | | 5 596 550 | 704 021 | 245 579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 036 205 | 23 582 355 |
| 30 | капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Генеральный директор _____ _____ Е.Н. Тетюнина
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)
«21» мая 2021 г.

Шашурина Н.Н.

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

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

## за 1 квартал 2021 г.

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

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности** | | | | |
| 1 | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | 169 014 | 410 382 |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | 10 309 689 | 4 660 863 |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 1 020 952 | 983 347 |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | | (1 063 066) | (1 665 672) |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | (845 369) | (724 049) |
| 6 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью | | (534 975) | (423 986) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | получения дополнительных выгод | | | |
| 7 | Оплата аквизиционных расходов | | (1 138) | (2 052) |
| 8 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (70 975) | (78 275) |
| 9 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | (635 091) | (548 442) |
| 10 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | (18 120) | (18 644) |
| 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 | 1 200 000 |
| 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 | | (24 485) | (11 250) |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (220 813) | (211 962) |
| 14 | Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | | 0 | 975 |
| 15 | Уплаченные проценты | | 0 | 0 |
| 16 | Полученные проценты | | 196 362 | 177 330 |
| 17 | Уплаченный налог на прибыль | | (306 267) | (338 937) |
| 18 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (203 853) | 1 806 151 |
| **19** | **Сальдо денежных потоков от операционной деятельности** | | **22 309 865** | **5 215 779** |
| **Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности** | | | | |
| 20 | Поступления от продажи основных средств | | 0 | 0 |
| 21 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | | 0 | 0 |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (330) | (8 244) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 23 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (6 907) | (133) |
| 36 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 1 365 727 986 | 1 303 898 975 |
| 37 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | (1 384 442 556) | (1 306 482 008) |
| **38** | **Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности** | | **(18 721 803)** | **(2 591 410)** |
| **Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности** | | | | |
| 40 | Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (22 946) | (15 923) |
| 40.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (22 946) | (15 923) |
| 46 | Выплаченные дивиденды | | 0 | 0 |
| 51 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 52 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| **53** | **Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности** | | **(22 946)** | **(15 923)** |
| **54** | **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | | **3 565 116** | **2 608 446** |
| 55 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 3 | 706 429 |
| **56** | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода** | **5** | **960 099** | **1 243 387** |
| **57** | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода** | **5** | **4 525 218** | **4 558 263** |

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

«24» мая 2021 г.

## ПОЯСНЕНИЯ
## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

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

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

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

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

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

## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | № 436 от 08.10.2014 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства РФ, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; № 27, ст. 3958, ст. 4001) | 22.06.2015 Агентством по страхованию вкладов Общество внесено за № 27 в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда | Акционерное общество |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов, негосударственного пенсионного фонда открытых на территории Российской Федерации | 0 |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | 12 |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда | Российская Федерация, 115035, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр. 5 |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда | Российская Федерация, 115035, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр. 5 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | **Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Траст»:**<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);<br>- лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов 22-000-1-00016 от 04 декабря 2000 года (бессрочная). |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда | Среднесписочная численность<br>за 1 квартал 2021 года составляет 190 человек |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ» |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | 143006, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11, лит.1 Л |
| 14 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | Российский рубль (643) |

## Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует | В начале 2020 года произошли события, которые сильно повлияли как на мировую экономику, так и на экономику Российской Федерации. В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и |

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

# ПРИМЕЧАНИЯ

**к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**АО «НПФ «Эволюция»**

**на 31 марта 2021 года**

**и за период, закончившийся на указанную дату**

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

## Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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

**Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | **2** | **3** | **4** |
| **Раздел I. Влияние оценок и допущений** | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения Учетной политики Фонда.<br>2. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.<br>3. Руководствуясь утвержденной бизнес - моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Фонд оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения | 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». |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | 2. В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости.<br>3. Утвержденная Фондом бизнес-модель, инвестиционная стратегия и стратегия управления рисками определяют применение для оценки финансовых вложений средств пенсионных накоплений, пенсионных резервов и собственных средств Фонда по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, и по амортизированной стоимости.<br>4. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта Руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению Руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики Руководство также использует профессиональные суждения и оценки. |
| 3 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств. Допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным накоплениям, учитываемым по актуарной оценке, являются таблица смертности застрахованных лиц и ставка дисконтирования. Применение для оценки обязательств по договорам ОПС положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые».<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. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 16 ноября 2020 в Фонде принят новый метод оценки финансовых вложений по амортизированной стоимости в связи с утверждением изменений в «Бизнес-модели» с датой начала применения с 01.12.2020. |
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций.<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. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Фонда реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.<br>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. |
| 8 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, начиная с указанной даты данные финансовой отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию. Руководствуясь этим положением, Фонд на основе балансовой стоимости собственных средств формирует основу их последующего отражения в финансовой отчетности. |
| **Раздел II. Изменения в учетной политике** | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | В отчетном периоде были внесены изменения в Учетную политику Фонда:<br>- Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 16 ноября 2020 в Фонде принят новый метод оценки финансовых вложений по амортизированной стоимости в связи с утверждением изменений в «Бизнес-модели» с датой начала применения с 01.12.2020;<br>- Внесены изменения в положения по учету отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Внесенные изменения не потребовали корректировки данных текущего и предыдущего периода. |
| 10 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть | Фонд применяет МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 без использования упрощений практического характера. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Этот стандарт заменил МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры строительства» и соответствующие разъяснения. Применение МСФО (IFRS) 15 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | обоснованно оценено | не повлияло на сроки или сумму вознаграждения Фонда. Влияние МСФО (IFRS) 15 ограничилось новыми требованиями к раскрытию информации.<br>Фонд применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Требования к учету аренды в соответствии с МСФО 16 вводятся Положением Банка России 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» и вступают в силу с 1 января 2019 года. Фонд должен перейти на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование базового актива, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены освобождения от необходимости признания в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом схожи с действующим стандартом – классификация аренды на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность в периоде первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, состава договоров аренды Фонда, а также от оценки Фондом того, намерен ли он реализовать свои права на продление аренды и того, какими из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от необходимости признания Фонд решит воспользоваться. Суммарный эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации. Фонд применит |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4.<br>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (далее – «МСФО 17»)<br>По состоянию на дату утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Положения, вводящие требования к учету договоров страхования, аналогичных МСФО 17 опубликованы Банком России. МСФО 17 вводит модель учета, согласно которой оценка группы договоров страхования осуществляется на основе денежных потоков, связанных с исполнением договоров, и предусмотренной договором маржи за услуги. Предусмотренная договором маржа за услуги определяется для групп договоров страхования. Фонду потребуется отражать в учете результаты своей деятельности на более детальном уровне. Это обеспечивает лучшую сопоставимость и прозрачность сведений относительно доходности нового и уже действующего бизнеса и дает пользователям финансовой отчетности более подробную информацию о финансовом состоянии страховщика. МСФО 17 требует осуществлять раскрытие информации на таком уровне детализации, который поможет пользователям оценить влияние договоров на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств. МСФО 17 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Досрочное применение МСФО 17 допускается при выполнении определенных условий. Требуется применять полный ретроспективный подход, но могут использоваться упрощения практического характера (такие как модифицированный ретроспективный подход и подход на основе справедливой стоимости). Фонд может применить различные подходы для различных групп договоров.<br>Прочие стандарты<br>Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда:<br>• Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»; |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | • Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28)<br>• Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19)<br>• Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности. |
| **Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов** | | | |
| 11 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости (МСФО (IAS) 7.7).<br>Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Денежные средства и эквиваленты денежных средств Фонда включают:<br>• наличные средства в кассе;<br>• средства на текущих расчетных счетах в кредитных организациях и банках нерезидентах;<br>• денежные средства в пути;<br>• денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления);<br>• чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;<br>• чековые книжки;<br>• средства на брокерских счетах;<br>• депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 3 – х месяцев (включая «овернайт»). |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада (депозита) является дата поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый Фондом (доверительным управляющим) в кредитной организации. Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | производится по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов, размещенных в кредитных организациях, при первоначальном признании, т.е. на дату размещения депозитов и выдачи займов, является сумма договора.<br>При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки.<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).<br>Справедливая стоимость ценных бумаг оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.<br>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. 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) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Фонд признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | погашения, которые Фонд намерен и способен удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:<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.<br>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>(а) 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) 8 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Фонд признает финансовое обязательство в своем Балансе тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Фонд классифицирует, согласно МСФО 9, и оценивает все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:<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 отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Фонд:<br>- в настоящее время 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) | Фонд не применяет хеджирование потоков денежных средств |
| 22 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не применяет хеджирование справедливой стоимости |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не имеет иностранных подразделений и не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению** | | | |
| 24 | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития).<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<br>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 | Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. Фонд при отражении в учете обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ руководствуется МСФО 4 «Страховые договоры» и проводит актуарную оценку адекватности обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится. |
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами ОПС, и не признает их отложенными аквизиционными расходами. Расходы, связанные с заключением договоров ОПС, Фонд, руководствуясь принципом существенности, учитывает на дату их признания, как прочие организационные расходы.<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 | 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 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 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. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных накоплений они отражаются на счетах застрахованных лиц и учитываются как обязательства Фонда по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, и соответственно, как расходы Фонда. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах.<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: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: (a) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или (b) продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях. |
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект | Фонд отражает справедливую стоимость инвестиционного имущества в полном объеме основываясь на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект. |
| **Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств** | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Фонд использует для всех классов основных средств единый подход к определению базы для оценки, а именно, первоначальная стоимость в размере затрат на приобретение за вычетом амортизации. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, не включая налог на добавленную стоимость. |
| 38 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока их полезного использования для всех классов активов, кроме земли. Земля (земельные участки) не амортизируются. |
| 39 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда |
| **Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов** | | | |
| 40 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям:<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);<br>• 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. 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.<br>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 работникам и связанные с ними отчисления | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами, определяется на основании Положения 492-П, утвержденного Банком России 22.09.2015 в Учетной политике и определяется на основе затрат на оплату труда работников и связанными с ними отчислениями. |
| **Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления** | | | |
| 45 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.<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;<br>• 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. 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 | Вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченное фиксируемыми платежами, не предусмотрено. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | платежами | |
| **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.<br>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.<br>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). |
| 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.<br>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. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Фонд дисконтирует ожидаемые потоки денежных средств, требуемые для погашения обязательства, используя безрисковую ставку дисконтирования (ставка до учета налогообложения), скорректированную на риски, присущие данному обязательству, в случае, если денежные потоки не учитывают данные риски.<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 (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой 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);<br>• арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной.<br>Последующий учет по договору финансовой аренды Фонд как арендатор осуществляет в следующем порядке: объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются в порядке, установленном для объектов, находящихся в собственности арендатора. По договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух:<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. Арендатор прекращает признание кредиторской задолженности по финансовой аренде при условии, что она погашена, то есть предусмотренное договором обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек. Основанием для прекращения договора аренды в учете является переход рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект аренды. |
| 52 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств, в случае, если её срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.<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.<br>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.<br>Отложенный налоговый актив не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Если в предыдущих периодах Фонд имел убытки, он признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в которой у Фонда имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Фонд сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд уменьшает ее в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива. |
| 54 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Уставный капитал оценивается и отражается Бухгалтерском балансе в сумме только полностью оплаченного капитала. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Фонда, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса Фонда. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 55 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | Учет собственных акций, выкупленных у акционеров в сумме равной номиналу акций умноженному на количество выкупленных акций, путем уменьшения Уставного капитала в установленных законодательством Российской Федерации случаях:<br>• при уменьшении номинальной стоимости акций;<br>• при аннулировании выкупленных акций.<br>В случае, если Фонд выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Фонда до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпушены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.<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

Таблица 5.1 Денежные средства

Таблица 5.1 (НПО+ОПС + ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 4 169 429 | 0 | 4 169 429 | 874 414 | 0 | 874 414 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 341 365 | 0 | 341 365 | 10 624 | 0 | 10 624 |
| 5 | Прочие денежные средства | 14 424 | 0 | 14 424 | 75 061 | 0 | 75 061 |
| **6** | **Итого** | **4 525 218** | **0** | **4 525 218** | **960 099** | **0** | **960 099** |

5.1.1. По состоянию на 31.03.2021 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года: в 4-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 4 169 429 тысяч рублей (на 31.12.2020: 874 414 тысяч рублей), или 92,1 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020: 91,1 процента).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2021 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 0 тысяч рублей).

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

Таблица 5.1 (НПО)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 575 671 | 0 | 575 671 | 621 174 | 0 | 621 174 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 287 154 | 0 | 287 154 | 6 498 | 0 | 6 498 |
| 5 | Прочие денежные средства | 3 009 | 0 | 3 009 | 2 050 | 0 | 2 050 |
| **6** | **Итого** | **865 834** | **0** | **865 834** | **629 722** | **0** | **629 722** |

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

Таблица 5.1 (ОПС)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 170 192 | 0 | 170 192 | 26 679 | 0 | 26 679 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 54 208 | 0 | 54 208 | 4 121 | 0 | 4 121 |
| 5 | Прочие денежные средства | 849 | 0 | 849 | 69 477 | 0 | 69 477 |
| **6** | **Итого** | **225 249** | **0** | **225 249** | **100 277** | **0** | **100 277** |

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

Таблица 5.1 (ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расчетные счета | 3 423 566 | 0 | 3 423 566 | 226 561 | 0 | 226 561 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 3 | 0 | 3 | 5 | 0 | 5 |
| 5 | Прочие денежные средства | 10 566 | 0 | 10 054 | 3 534 | 0 | 3 534 |
| **6** | **Итого** | **3 434 135** | **0** | **3 433 623** | **230 100** | **0** | **230 100** |

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 4 525 218 | 960 099 |
| **5** | **Итого** | **4 525 218** | **960 099** |

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

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

Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Расчетные счета | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 874 414 | 10 624 | 75 061 | 960 099 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 874 414 | 10 624 | 75 061 | 960 099 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 17 457 386 | 40 917 891 | 1 389 922 714 | 1 448 297 991 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 17 457 386 | 40 917 891 | 1 389 922 714 | 1 448 297 991 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (14 162 371) | (40 587 150) | (1 389 983 351) | (1444 732 872) |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (14 162 371) | (40 587 150) | (1 389 983 351) | (1 444 732 872) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 169 429 | 341 365 | 14 424 | 4 525 218 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 4 169 429 | 341 365 | 14 424 | 4 525 218 |

Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Расчетные счета | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по | 990 660 | 251 781 | 946 | 1 243 387 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | | | | |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 990 660 | 251 781 | 946 | 1 243 387 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 14 681 185 | 27 807 986 | 1 310 220 470 | 1 352 709 641 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 14 681 185 | 27 807 986 | 1 310 220 470 | 1 352 709 641 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (11 618 256) | (27 565 896) | (1 310 210 613) | (1 349 394 765) |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (11 618 256) | (27 565 896) | (1 310 210 613) | (1 349 394 765) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 053 589 | 493 871 | 10 803 | 4 558 263 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 4 053 589 | 493 871 | 10 803 | 4 558 263 |

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

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

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

Таблица 6.1 (НПО+ОПС+ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 416 888 | 227 538 505 |
| **6** | **Итого** | **211 416 888** | **227 538 505** |

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

Таблица 6.1 (НПО)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 88 603 776 | 89 757 428 |
| **6** | **Итого** | **88 603 776** | **89 757 428** |

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

Таблица 6.1 (ОПС)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 115 983 113 | 130 614 508 |
| **6** | **Итого** | **115 983 113** | **130 614 508** |

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

Таблица 6.1 (ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 829 999 | 7 166 569 |
| **6** | **Итого** | **6 829 999** | **7 166 569** |

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

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 16 611 015 | 25 526 156 |
| 2 | кредитных организаций и банков - нерезидентов | 7 875 491 | 12 291 398 |
| 4 | нефинансовых организаций | 8 735 524 | 13 234 758 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости | 194 805 873 | 202 012 349 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | через прибыль или убыток, в том числе: | | |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 67 805 495 | 66 386 849 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 730 875 | 673 867 |
| 9 | кредитных организаций и банков - нерезидентов | 38 355 739 | 44 913 001 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 23 542 303 | 24 303 551 |
| 11 | нефинансовых организаций | 64 371 463 | 65 735 081 |
| 12 | **Итого** | **211 416 888** | **227 538 505** |

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

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

Таблица 10.1(НПО+ОПС+ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 2 394 728 | 2 155 | 2 392 573 | 2 357 822 | 1 664 | 2 356 158 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 8 447 560 | 2 530 | 8 445 030 | 23 049 892 | 16 042 | 23 033 850 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 36 646 179 | 0 | 36 646 179 | 12 757 958 | 0 | 12 757 958 |
| **6** | **Итого** | **47 488 467** | **4 685** | **47 483 782** | **38 165 672** | **17 706** | **38 147 966** |

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2021 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 47 483 782 тыс. рублей (на 31.12.2020 года – 38 147 966 тысяч рублей).

Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 31 марта 2021 г. в Фонде составляют 8 445 030 тысяч рублей (на 31.12.2020 года – 23 033 850 тысяч рублей).

10.1.2. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2021 года составляют 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

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

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

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

Таблица 10.1 (НПО)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 3 414 515 | 439 | 3 414 076 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 14 885 535 | 0 | 14 885 535 | 6 270 968 | | 6 270 968 |
| **6** | **Итого** | **14 885 535** | **0** | **14 885 535** | **9 685 483** | **439** | **9 685 044** |

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

Таблица 10.1 (ОПС)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, | 2 394 728 | 2 155 | 2 392 573 | 2 357 822 | 1 664 | 2 356 158 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 8 447 560 | 2 530 | 8 445 031 | 19 210 556 | 15 091 | 19 195 465 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 21 760 494 | 0 | 21 760 494 | 6 236 800 | 0 | 6 236 800 |
| **6** | **Итого** | **32 602 782** | **4 685** | **32 598 098** | **27 805 178** | **16 755** | **27 788 423** |

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

Таблица 10.1(ССФ)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | | | **31.12.2020 г.** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | субординированные депозиты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 149 | 0 | 149 | 250 190 | 0 | 250 190 |
| 5 | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **6** | **Итого** | **149** | **0** | **149** | **675 011** | **512** | **674 499** |

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

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Сделки обратного репо | Прочие размещенные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 357 822 | 23 049 892 | 12 757 958 | 0 | 38 165 672 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 357 822 | 23 049 892 | 12 757 958 | 0 | 38 165 672 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 36 983 | 183 052 | 1 361 711 852 | 0 | 1 361 931 887 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 36 982 | 183 052 | 1 361 711 852 | 0 | 1 361 931 887 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (77) | (14 785 384) | (1 337 823 631) | 0 | (1 352 609 092) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (77) | (14 785 384) | (1 337 823 631) | 0 | (1 352 609 092) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 394 728 | 8 447 560 | 36 646 179 | 0 | 47 488 467 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 394 728 | 8 447 560 | 36 646 179 | 0 | 47 488 467 |

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

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Сделки обратного репо | Прочие размещенные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 | 323 176 | 0 | 323 176 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 323 176 | 0 | 323 176 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 1 252 599 488 | 0 | 1 252 599 488 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 1 252 599 488 | 0 | 1 252 599 488 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | (1 212 890 984) | 0 | (1 212 890 984) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | (1 212 890 984) | 0 | (1 212 890 984) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 | 40 031 680 | 0 | 40 031 680 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 40 031 680 | 0 | 40 031 680 |

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

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Сделки обратного репо | Прочие размещенные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 664 | 16 042 | 0 | 0 | 17 706 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 664 | 16 042 | 0 | 0 | 17 706 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 491 | 0 | 0 | 0 | 491 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 491 | 0 | 0 | 0 | 491 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | 0 | (13 512) | 0 | 0 | (13 512) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | (13 512) | 0 | 0 | (13 512) |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 155 | 2 530 | 0 | 0 | 4 685 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 155 | 2 530 | 0 | 0 | 4 685 |

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

Резервы под обесценение прочих размещенных средств в кредитных организациях в 1 квартале 2020 года не создавались. Резервы под обесценение прочих размещенных средств в кредитных организациях (резервы под ожидаемые кредитные убытки) формируются в соответствии с требованиями МСФО 9.

Таблица 10.4 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | 31.12.2020 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Диапазон процентных ставок | Интервал сроков погашения | Диапазон процентных ставок | Интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6.40%-6,40% | 1686 дн.-1686 дн. | 6,40%-6,40% | 1774 дн.-1774 дн. |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 8.15%-8,75% | 1 год- 2 года | 8.15%-8,75% | 1 год - 2 года |
| 3 | субординированные депозиты | 4,33% - 4,5% | 1 д. - 7 д. | 0 | 0 |
| 4 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 6.40%-6,40% | 1686 дн.-1686 дн. | 4.15%-4,45% | 13 д.-14д. |
| 5 | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

Таблица 11.1 Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 11.1(НПО+ОПС + ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 40 266 974 | 117 327 | 40 149 647 | 27 217 117 | 37 534 | 27 179 583 |
| 6 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **7** | Прочее | 66 909 | 58 001 | 8 908 | 965 | 67 | 898 |
| **8** | **Итого** | **40 333 883** | **175 328** | **40 158 555** | **27 218 082** | **37 601** | **27 180 481** |

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

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

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

Таблица 11.1 (НПО)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 12 102 707 | 38 806 | 12 063 901 | 6 832 803 | 9 983 | 6 822 820 |
| **7** | Прочее | 66 904 | 58 001 | 8 903 | 459 | 67 | 392 |
| **8** | **Итого** | **12 169 611** | **96 808** | **12 072 804** | **6 833 262** | **10 050** | **6 823 212** |

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

Таблица 11.1 (ОПС)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 28 164 266 | 78 520 | 28 085 746 | 20 384 314 | 27 551 | 20 356 763 |
| **7** | Прочее | 5 | 0 | 5 | 506 | 0 | 506 |
| **8** | **Итого** | **28 164 271** | **78 520** | **28 085 751** | **20 384 820** | **27 551** | **20 357 269** |

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

Таблица 11.1 (ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **7** | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **8** | **Итого** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

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

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | Расчеты по финансовой аренде | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 27 217 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 965 | 27 218 082 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 27 217 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 898 | 27 218 015 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 | 67 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 13 396 805 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 842 | 13 463 647 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 13 396 805 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 842 | 13 463 647 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (346 948) | 0 | 0 | 0 | 0 | 898 | (347 847) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (346 948) | 0 | 0 | 0 | 0 | 898 | (347 847) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 40 266 974 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 909 | 40 333 883 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 40 266 974 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 909 | 40 333 883 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 39 | финансовые активы, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

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

**за 2020 год**

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | Расчеты по финансовой аренде | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 27 217 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 965 | 27 218 082 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 27 217 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 898 | 27 218 015 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 | 67 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 27 236 558 | 0 | 0 | 266 489 333 | 0 | 965 | 293 726 858 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 27 236 558 | 0 | 0 | 266 489 333 | 0 | 898 | 293 726 789 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 | 67 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (19 441) | 0 | 0 | (266 489 333) | 0 | 438 | (266 509 212) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (19 441) | 0 | 0 | (266 489 333) | 0 | 0 | (266 508 774) |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 438 | 438 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 27 217 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 965 | 27 218 082 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются | 27 217 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 898 | 27 218 015 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в течение 12 месяцев | | | | | | | |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 | 67 |

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

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | Расчеты по финансовой аренде | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 37 534 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 001 | 95 535 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 37 534 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 001 | 95 535 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 79 929 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 79 929 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 79 929 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 79 929 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (136) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (136) |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 117 327 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 001 | 175 328 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 117 327 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58 001 | 175 328 |

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

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | Займы выданные | Сделки обратного репо | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | Расчеты по финансовой аренде | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 438 | 438 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 438 | 438 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 438 | 438 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 438 | 438 |

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

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

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0 | 1 |
| 2 | Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 50 187 | 0 |
| **3** | **Итого** | **50 187** | **1** |

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

Таблица 12.2 Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов | 0 | 0 |
| 2 | Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам | 0 | 0 |
| 3 | Дебиторская задолженность пенсионных агентов | 0 | 1 |
| 4 | Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам | 0 | 0 |
| 5 | Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0 | 0 |
| 6 | Резерв под обесценение | 0 | 0 |
| **7** | **Итого** | **0** | **1** |

Таблица 12.3 Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 0 | 0 |
| 2 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 296 | 0 |
| 3 | Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые | 49 890 | 0 |
| 7 | Дебиторская задолженность пенсионных агентов | 1 | 0 |
| **11** | **Итого** | **50 187** | **0** |

Таблица 21.1 Прочие активы

Таблица 21.1 (НПО+ОПС+ССФ)

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения | 0 | 0 |
| 2 | Вложения в драгоценные металлы, монеты | 0 | 0 |
| 3 | Вложения в природные камни | 0 | 0 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 1 197 | 1 197 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 14 034 | 13 970 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 0 | 8 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 184 | 328 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 21 388 | 23 883 |
| 9 | Запасы | 8 759 | 4 985 |
| 10 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 |
| 11 | Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | 0 | 0 |
| 12 | Прочее | 59 754 | 69 912 |
| 13 | Резерв под обесценение | (57 934) | (57 934) |
| **14** | **Итого** | **47 382** | **56 349** |

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

Таблица 21.1 (НПО)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения | 0 | 0 |
| 2 | Вложения в драгоценные металлы, монеты | 0 | 0 |
| 3 | Вложения в природные камни | 0 | 0 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 474 | 474 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 0 | 0 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 0 | 0 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 0 | 0 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 | 1 |
| 9 | Запасы | 0 | 0 |
| 10 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 |
| 11 | Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | 0 | 0 |
| 12 | Прочее | 57 934 | 66 825 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 | Резерв под обесценение | (57 934) | (57 934) |
| **14** | **Итого** | **474** | **9 366** |

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

Таблица 21.1 (ОПС)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **14** | **Итого** | **0** | **0** |

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

Таблица 21.1 (ССФ)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения | 0 | 0 |
| 2 | Вложения в драгоценные металлы, монеты | 0 | 0 |
| 3 | Вложения в природные камни | 0 | 0 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 723 | 723 |
| 5 | Расчеты по социальному страхованию | 14 034 | 13 970 |
| 6 | Расчеты с персоналом | 0 | 8 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 184 | 328 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 21 388 | 23 882 |
| 9 | Запасы | 8 759 | 4 985 |
| 10 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 |
| 11 | Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования | 0 | 0 |
| 12 | Прочее | 1 820 | 3 087 |
| 13 | Резерв под обесценение | 0 | 0 |
| **14** | **Итого** | **46 908** | **46 983** |

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

Таблица 21.2 Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.2

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения | Вложения в драгоценные металлы, монеты | Вложения в природные камни | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2021 года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Прочие движения | 0 | 0 | 0 | 0 | (57 934) | (57 934) |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.03.2021 года | 0 | 0 | 0 | 0 | (57 934) | (57 934) |

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

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

Таблица 27.1

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию | 1 277 | 703 |
| 2 | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 52 532 | 2 424 |
| 3 | **Итого** | **53 809** | **3 127** |

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

Таблица 27.2 Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации | 0 | 0 |
| 2 | Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | 0 | 0 |
| 3 | Кредиторская задолженность по выплатам | 1 270 | 701 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед агентами | 0 | 1 |
| 5 | Прочая кредиторская задолженность | 7 | 1 |
| **6** | **Итого** | **1 277** | **703** |

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

Таблица 27.3 Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 822 | 775 |
| 2 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 801 | 932 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед агентами | | 1 |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | 50 909 | 716 |
| **5** | **Итого** | **52 532** | **2 424** |

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

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

Таблица 28.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Обязательства на начало отчетного периода** | 172 059 919 | 124 792 049 |
| 2 | Пенсионные взносы | 169 317 | 410 382 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (1 092 239) | (1 680 282) |
| 4 | Распределение результата инвестирования | 0 | 0 |
| 5 | Актуарные прибыли (убытки), в том числе: | 0 | 0 |
| 6 | изменения в допущениях: | 0 | 0 |
| 7 | экономические | 0 | 0 |
| 8 | демографические | 0 | 0 |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | 0 | 0 |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | 0 | 0 |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | 0 | 0 |
| 12 | Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы) | 0 | 0 |
| 13 | Прочее | (180 747) | (108 565) |
| 14 | Итоговое увеличение обязательств | (1 103 669) | (1 378 465) |
| **15** | **Обязательства на конец отчетного периода** | **170 956 250** | **123 413 584** |

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 7.95 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по состоянию на 31.03.2021 года составил бы 89 711 988.22 рублей (на 31.03.2020 года: 1 293 766 127.24 рублей).

28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 170 956 250 тысяч рублей на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

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

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

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 81 406 933 | 67 652 250 |
| 2 | Пенсионные взносы | 10 061 336 | 4 607 342 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (971 032) | (832 253) |
| 4 | Распределение результата размещения | 0 | 0 |
| 5 | Актуарные прибыли (убытки), в том числе: | 0 | 0 |
| 6 | изменения в допущениях: | 0 | 0 |
| 7 | экономические | 0 | 0 |
| 8 | демографические | 0 | 0 |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | 0 | 0 |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | 0 | 0 |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | 0 | 0 |
| 12 | Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы) | 0 | 0 |
| 13 | Прочее | (48 591) | (1 504 739) |
| 14 | Итоговое увеличение обязательств | 9 041 713 | 2 270 350 |
| **15** | **Обязательства на конец отчетного периода** | **90 448 646** | **69 922 600** |

29.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 90 448 646 тысяч рублей на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

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

29.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной

политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 6,66 процента (процентов) годовых.

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

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

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 18 035 597 | 12 148 147 |
| 2 | Пенсионные взносы | 1 020 844 | 983 102 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (567 738) | (447 695) |
| 4 | Распределение результата размещения | 0 | 0 |
| 5 | Актуарные прибыли (убытки), в том числе: | 0 | 0 |
| 6 | изменения в допущениях, в том числе: | 0 | 0 |
| 7 | экономические | 0 | 0 |
| 8 | демографические | 0 | 0 |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | 0 | 0 |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | 0 | 0 |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | 0 | 0 |
| 12 | Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат (процентные расходы) | 0 | 0 |
| 13 | Прочее | (350) | (34 401) |
| 14 | Итоговое увеличение обязательств | 452 756 | 501 006 |
| **15** | **Обязательства на конец отчетного периода** | **18 488 353** | **12 649 153** |

30.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, была уменьшена стоимость 18 488 353 тысячи рублей на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.

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

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

30.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 6.66 процента (процентов) годовых.

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

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

## Примечание 33. Прочие обязательства

Таблица 33.1 Прочие обязательства

Таблица 33.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с акционерами, участниками | 0 | 0 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 87 864 | 58 928 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 39 578 | 25 059 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, полученный | 0 | 791 |
| 5 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 3 227 | 0 |
| 6 | Авансы (предоплаты) полученные | 0 | 0 |
| 7 | Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | 0 | 0 |
| 8 | Прочее | 50 309 | 52 474 |
| **9** | **Итого** | **180 978** | **137 252** |

## Примечание 34. Капитал

Таблица 34.1 Акционерный капитал

Таблица 34.1

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | Количество акций в обращении, шт. | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Поправка на инфляцию | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **8** |
| 1 | На 1 января 2020 года | 4 640 000 | 1 000 | 0 | 4 640 000 |
| 2 | Эмиссия | 956 550 | 1 000 | 0 | 956 000 |
| 3 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | На 31.12. 2020 года | 5 596 550 | 1000 | 0 | 5 596 550 |
| 5 | На 01 января 2021 года | 5 596 550 | 1000 | 0 | 5 596 550 |
| 6 | Эмиссия | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Прочее | | | 0 | 0 |
| 8 | На 31.03.2021 года | **5 596 550** | **1000** | **0** | **5 596 550** |

34.1.1. Зарегистрированный уставный капитал Фонда по состоянию на 31.03.2021 года составляет 5 596 550 тысяч рублей (на 31.12.2020 года 5 596 550 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2020 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

34.1.2. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

## Примечание 35. Управление капиталом

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

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

35.3. На 31.03.2021 года величина собственных средств Фонда составляет 10 370 919 тысячи рублей (на 31.12.2020 года: 10 137 374 тысячи рублей).

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

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

Таблица 36.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 70 764 | 172 004 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 98 553 | 238 378 |
| **3** | **Итого** | **169 317** | **410 382** |

36.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров Протокол № 9 от 06.02.2020 г. и размещенных на сайте http://www.evonpf.ru/.

36.1.2. 1 квартале 2021 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года, в сумме 134 926,7 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 2020 года, в сумме 34 390,6 тысяч рублей (в 1 квартале 2020 года: по договорам, заключенным в период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, в сумме 34 854,6 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 2018 года, в сумме 3 647,4 рублей).

Таблица 36.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 10 061 336 | 4 607 342 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 1 020 844 | 983 102 |
| **3** | **Итого** | **11 082 180** | **5 590 444** |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

36.2.4. У Фонда отсутствуют договоры, которые Фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

36.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета Директоров от 06 февраля 2020 (Протокол № 9 от 06.02.2020), зарегистрированных Банком России 10.03.2020 № 436-5-Пп.

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

Таблица 36.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 2 232 | 2 833 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 10 059 104 | 4 604 509 |
| **3** | **Итого** | **10 061 336** | **4 607 342** |

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

Таблица 36.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 527 951 | 551 649 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 492 893 | 431 453 |
| **3** | **Итого** | **1 020 844** | **983 102** |

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

Таблица 36.7

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ПАО «Дальневосточный банк» | 1 | 1 |
| **2** | **Итого** | **1** | **1** |

## Примечание 37. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Накопительная пенсия | 6 227 | 4 153 |
| 2 | Срочные пенсионные выплаты | 1 971 | 998 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 935 319 | 1 491 381 |
| 4 | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица | 53 715 | 96 967 |
| 5 | Единовременная выплата пенсии | 95 007 | 86 783 |
| **6** | **Итого** | **1 092 239** | **1 680 282** |

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в марте 2021 году составлял 1 111.27 рублей (в марте 2020 года: 1 036.55 рублей).

Таблица 37.2 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.03.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 971 032 | 832 253 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 567 738 | 447 695 |
| 3 | **Итого** | **1 538 770** | **1 279 948** |

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в марте 2021 года составлял 4 823.34 рублей, средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в марте 2020 года составлял 4 613.90 рублей.

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

Таблица 37.3

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.03.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 962 920 | 829 154 |
| 2 | Выкупные суммы | 8 112 | 3 099 |
| 3 | **Итого** | **971 032** | **832 253** |

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

Таблица 37.4

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.03.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 453 418 | 359 318 |
| 2 | Выкупные суммы | 114 320 | 88 377 |
| 3 | **Итого** | **567 738** | **447 695** |

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

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

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 9 041 713 | 2 270 350 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 452 756 | 501 006 |
| **3** | **Итого** | **9 494 469** | **2 771 360** |

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

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

## Примечание 39. Аквизиционные расходы

Таблица 39.1 Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 1 436 | 2 425 |
| **6** | **Итого** | **1 436** | **2 425** |

## Примечание 41. Процентные доходы

Таблица 41.1 Процентные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 4 172 006 | 3 519 572 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 963 725 | 3 215 156 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 208 281 | 304 415 |
| **15** | **Итого** | **4 172 006** | **3 519 572** |

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

Таблица 42.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 42.1

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Доходы (расходы) от торговых операций** | **Доходы (расходы) от переоценки** | **Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании** | **Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (56 745) | (2 036 902) | 0 | 0 | (2 093 647) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (56 745) | (2 036 902) | 0 | 0 | (2 093 647) |
| **10** | **Итого** | **(56 745)** | **(2 036 902)** | **0** | **0** | **(2 093 647)** |

Таблица 42.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 5 511 179 | (8 428 746) | 0 | 0 | (2 917 567) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 5 511 179 | (8 428 746) | 0 | 0 | (2 917 567) |
| **10** | **Итого** | **5 511 179** | **(8 428 746)** | **0** | **0** | **(2 917 567)** |

## Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1 Общие и административные расходы

Таблица 49.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 152 568 | 126 473 |
| 2 | Представительские расходы | 13 | 0 |
| 3 | Амортизация основных средств | 21 554 | 17 150 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 6 754 | 4 679 |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 70 599 | 16 564 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 9 554 | 14 886 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7 | Расходы по аренде | 4 935 | 5 022 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 1 258 | 1 048 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 3 641 | 2 671 |
| 10 | Расходы по страхованию | 18 | 19 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 0 | 0 |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 3 602 | 9 090 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки | 8 883 | 4 267 |
| 14 | Юридические и консультационные услуги | 176 | 870 |
| 15 | Расходы на создание резервов (оценочных обязательств) | 0 | 0 |
| 16 | Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов | 0 | 0 |
| 17 | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | 0 | 180 |
| 18 | Расходы на доставку пенсий | 1 550 | 2 119 |
| 19 | Командировочные расходы | 375 | 393 |
| 20 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков (нерезидентов) | 683 | 79 |
| 21 | Неустойки, штрафы, пени | 2 | 13 |
| 22 | Прочее | 16 786 | 38 382 |
| **23** | **Итого** | **302 951** | **243 905** |

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 квартал 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 рублей (за 1 квартал 2020 года: 15 000 000.00 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (за 1 квартал 2020 года: 0 рублей), а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 28 886, 1 тысяч рублей (за 1 квартал 2020 года 30 016, 7 тысяч рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 1 квартал 2021 года, составили 0 тысяч рублей (за 1 квартал 2020 года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 0 тысяч рублей ( 1 квартал 2020 года: 0 тысяч рублей).

## Примечание 53. Налог на прибыль

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

Таблица 53.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | (227 503) | (126 742) |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 25 892 | (761 222) |
| 3 | Итого, в том числе: | (201 611) | (887 964) |
| 4 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | 0 | 0 |
| 5 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | (201 611) | (887 964) |

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

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

Таблица 53.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.03.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 180 766 | 2 055 633 |
| 2 | Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%) | 436 153 | 411 127 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 1 724 098 | 32 409 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 2 250 299 | 357 769 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (526 202) | (325 360) |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (30 894) | (18 458) |
| 13 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | (201 611) | (887 964) |

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

**За 1 квартал 2021 года**

Таблица 53.4

| Номер строки | Наименование показателя | 01.01.2021 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность | 31.03.2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка** | | | | | | |
| 1 | Оценочные обязательства | 15 151 | 461 | 0 | 0 | 15 612 |
| 2 | Основные средства | 143 | 4 | 0 | 0 | 147 |
| 3 | Нематериальные активы | 13 | (1) | 0 | 0 | 12 |
| 4 | Прочие внеоборотные активы | 55 723 | 0 | 0 | 0 | 55 723 |
| 5 | Финансовые вложения в долговые ЦБ | 7 908 | 15 352 | 0 | 0 | 23 260 |
| 6 | Дебиторская задолженность | 15 624 | (751) | 0 | 0 | 14 873 |
| 7 | Резервы под обесценение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Прочие финансовые вложения | 0 | 103 | 0 | 0 | 103 |
| 9 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Общая сумма отложенного налогового актива | 94 562 | 15 168 | 0 | 0 | 109 730 |
| 11 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 94 562 | 15 168 | 0 | 0 | 109 730 |

| **Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | Дебиторская задолженность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Основные средства | (103) | 3 | 0 | 0 | (100) |
| 15 | Нематериальные активы | (18 177) | (1 150) | 0 | 0 | (19 327) |
| 16 | Финансовые вложения в долевые цб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Финансовые вложения в долговые цб | (16 478) | (9 333) | 0 | 0 | (7 145) |
| 18 | Кредиторская задолженность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | прочие оборотные активы | (237) | 237 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (34 996) | 10 724 | 0 | 0 | (24 272) |
| 21 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 59 566 | 25 892 | 0 | 0 | 85 458 |
| 22 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 59 566 | 25 892 | 0 | 0 | 85 458 |

Таблица 53.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

**За 1 квартал 2020 года**

Таблица 53.4

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **01.01.2020 г.** | **Отражено в составе прибыли или убытка** | **Отражено в составе прочего совокупного дохода** | **Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность** | **31.03.2020 г.** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка** | | | | | | |
| 1 | Оценочные обязательства | 2 208 | 4 836 | 0 | 0 | 7 044 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Основные средства | 48 | 70 | 0 | 0 | 118 |
| 3 | Нематериальные активы | 862 | (862) | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Финансовые вложения в долговые ЦБ | 10 846 | (781) | 0 | 0 | 10 065 |
| 6 | Дебиторская задолженность | 13 993 | (1 164) | 0 | 0 | 12 829 |
| 7 | Резервы под обесценение | 88 | (88) | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Прочие финансовые вложения | 2 | (2) | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Прочее | 28 047 | 2 010 | 0 | 0 | 30 057 |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 440 554 | (688) | 0 | 0 | 439 866 |
| 13 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 468 601 | 1 322 | 0 | 0 | 469 923 |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 5 666 | 462 935 | 0 | 0 | 468 601 |
| **Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу** | | | | | | |
| 15 | Остаточная стоимость НМА | (16 537) | 1 699 | 0 | 0 | (14 838) |
| 16 | Дебиторская задолженность | (87) | 87 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Остаточная стоимость ОС | (1) | 0 | 0 | 0 | (1) |
| 18 | Финансовые вложения в долевые ценные бумаги | (66 886) | (1 091 209) | 0 | 0 | (1 158 095) |
| 19 | Финансовые вложения в долговые ценные бумаги | (528 493) | 326 901 | 0 | 0 | (201 592) |
| 20 | Кредиторская задолженность | (307) | 0 | 0 | 0 | (307) |
| 21 | Прочие финансовые вложения | (5) | (22) | 0 | 0 | (27) |
| 22 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (612 316) | (762 544) | 0 | 0 | (1 374 860) |
| 23 | Чистый отложенный | (143 715) | (761 222) | 0 | 0 | (904 937) |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | налоговый актив (обязательство) | | | | | |

## Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя | Изменение | 31.03.2021 г. | | | 31.12.2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | -1% | 965 878 | 0 | 0 | 968 644 | 0 | 0 |
| 2 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | +1% | (859 015) | 0 | 0 | (861 011) | 0 | 0 |
| 3 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий | -1% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий | +1% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти | -10 % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти | +10% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

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

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 170 956 250 | 172 059 918 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства | 21% | 25% |
| 3 | Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании | 4.6% | 4.8% |

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

Таблица 57.3

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **31.03.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 2 524 023 | 2 330 530 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет | 3 488 521 | 3 083 986 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет | 7 111 011 | 5 300 878 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет | 14 355 374 | 11 852 564 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет | 36 934 390 | 35 373 465 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет | 3 766 183 | 3 584 564 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 193 146 | 176 845 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 566 636 | 477 239 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 - 44 лет | 618 327 | 596 504 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 - 49 лет | 1 359 072 | 1 198 004 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 - 54 лет | 5 575 475 | 4 151 466 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 - 64 лет | 26 558 701 | 25 516 664 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 - 74 лет | 5 699 137 | 5 626 471 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 187 003 | 173 350 |
| 15 | Итого обязательств по мужчинам | 68 372 648 | 61 702 832 |
| 16 | Итого обязательств по женщинам | 40 564 351 | 37 739 698 |
| **17** | **Итого обязательств** | **108 936 999** | **99 442 530** |

Таблица 57.4 Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 53 805 845 | 55 192 839 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет | 19 603 726 | 19 471 792 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет | 11 530 924 | 10 934 910 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет | 189 465 | 187 748 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет | 140 518 | 132 395 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет | 977 | 977 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 0 | 0 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 29 060 125 | 30 096 652 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 - 44 лет | 21 564 999 | 21 790 357 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 - 49 лет | 21 431 749 | 21 352 430 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 - 54 лет | 13 439 308 | 12 718 228 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 - 64 лет | 183 731 | 176 914 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 - 74 лет | 4 370 | 4 166 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 513 | 510 |
| 15 | Итого обязательств по мужчинам | 85 271 455 | 85 920 661 |
| 16 | Итого обязательств по женщинам | 85 684 795 | 86 139 257 |
| **17** | **Итого обязательств** | **170 956 250** | **172 059 918** |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 57.11

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг A | Рейтинг B | Рейтинг C | Рейтинг D | Без рейтинга |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые | 2 996 914 | 191 809 959 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по справедливой стоимости, в том числе: | | | | | |
| 2 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2 996 914 | 191 808 959 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Правительства Российской Федерации | 0 | 67 805 495 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 739 | 729 136 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | иностранных государств | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 38 355 739 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 0 | 23 542 303 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | нефинансовых организаций | 2 995 175 | 61 376 288 | 0 | 0 | 0 |
| **19** | **Итого** | **2 996 914** | **191 809 959** | **0** | **0** | **0** |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.11

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг A | Рейтинг B | Рейтинг C | Рейтинг D | Без рейтинга |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 202 012 349 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 0 | 202 012 349 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Правительства Российской Федерации | 0 | 66 386 849 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 0 | 673 867 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | иностранных государств | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 44 913 001 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 0 | 24 303 551 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | нефинансовых организаций | 0 | 65 735 081 | 0 | 0 | 0 |
| **19** | **Итого** | **0** | **202 012 349** | **0** | **0** | **0** |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 57.12

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Рейтинг A** | **Рейтинг B** | **Рейтинг C** | **Рейтинг D** | **Без рейтинга** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | расчетные счета | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | прочие денежные средства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.12

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

Таблица 57.16 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 57.16

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Раздел I. Активы** | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 525 218 | 0 | 0 | 4 525 218 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 211 416 888 | 0 | 0 | 211 416 888 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 416 888 | 0 | 0 | 211 416 888 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 87 642 337 | 0 | 0 | 87 642 337 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 47 483 782 | 0 | 0 | 47 483 782 |
| 10 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 40 158 555 | 0 | 0 | 40 158 555 |
| 11 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 50 187 | 0 | 0 | 50 187 |
| 16 | **Итого активов** | **303 634 630** | **0** | **0** | **303 634 630** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 280 214 | 0 | 0 | 280 214 |
| 21 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 209 310 | 0 | 0 | 209 310 |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | 70 904 | 0 | 0 | 70 904 |
| 24 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по | 53 809 | 0 | 0 | 53 809 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | негосударственному пенсионному обеспечению | | | | |
| 26 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 170 956 250 | 0 | 0 | 170 956 250 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 90 448 646 | 0 | 0 | 90 448 646 |
| 28 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 18 488 353 | 0 | 0 | 18 488 353 |
| **29** | **Итого обязательств** | **280 227 272** | 0 | 0 | **280 227 272** |
| **30** | **Чистая балансовая позиция** | **23 407 358** | 0 | 0 | **23 407 358** |

Таблица 57.16 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.16

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Раздел I. Активы** | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 960 099 | 0 | 0 | 960 099 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 227 538 505 | 0 | 0 | 227 538 505 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 227 538 505 | 0 | 0 | 227 538 505 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 65 328 447 | 0 | 0 | 65 328 447 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 38 147 966 | 0 | 0 | 38 147 966 |
| 10 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 27 180 481 | 0 | 0 | 27 180 481 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 11 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 16 | **Итого активов** | **293 827 052** | **0** | **0** | **293 827 052** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 864 750 | 0 | 0 | 864 750 |
| 21 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 224 118 | 0 | 0 | 224 118 |
| 22 | выпущенные долговые ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | 640 632 | 0 | 0 | 640 632 |
| 24 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 3 127 | 0 | 0 | 3 127 |
| 26 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 172 059 918 | 0 | 0 | 172 059 918 |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 81 406 933 | 0 | 0 | 81 406 933 |
| 28 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 18 035 597 | 0 | 0 | 18 035 597 |
| **29** | **Итого обязательств** | **272 370 325** | 0 | 0 | **272 370 325** |
| **30** | **Чистая балансовая позиция** | **21 456 727** | 0 | 0 | **21 456 727** |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 57.17

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | До 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 280 214 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 280 214 |
| 15 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 209 310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 209 310 |
| 21 | обязательства по финансовой аренде | 0 | 0 | 209 310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 209 310 |
| 26 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 70 904 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 904 |
| 30 | Прочее | 0 | 0 | 70 904 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 904 |
| 31 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 53 809 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53 809 |
| 32 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 1 277 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 277 |
| 35 | кредиторская задолженность по выплатам | 1 270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 270 |
| 36 | кредиторская задолженность перед агентами | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 37 | прочая кредиторская задолженность | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| 38 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 52 532 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 532 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 39 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 822 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 822 |
| 40 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 801 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 801 |
| 41 | кредиторская задолженность перед агентами | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 | прочая кредиторская задолженность | 50 909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 909 |
| **44** | **Итого обязательств** | **53 809** | **0** | **280 214** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **334 023** |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.17

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **До 3 месяцев** | **До 1 года** | **От 1 года до 3 лет** | **От 3 до 5 лет** | **От 5 до 15 лет** | **Более 15 лет** | **Без срока погашения** | **Просроченные** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 864 750 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 864 750 |
| 15 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 224 118 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 224 118 |
| 21 | обязательства по финансовой аренде | 0 | 0 | 224 118 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 224 118 |
| 26 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 640 632 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 640 632 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | Прочее | 0 | 0 | 640 632 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 640 632 |
| 31 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 3 127 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 127 |
| 32 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 703 |
| 35 | кредиторская задолженность по выплатам | 701 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 701 |
| 36 | кредиторская задолженность перед агентами | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 37 | прочая кредиторская задолженность | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 38 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 2 424 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 424 |
| 39 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 775 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775 |
| 40 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 932 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 932 |
| 41 | кредиторская задолженность перед агентами | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 42 | прочая кредиторская задолженность | 716 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 716 |
| **44** | **Итого обязательств** | **3 127** | **0** | **864 750** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **867 877** |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 57.18

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Раздел I. Активы** | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 4 525 218 | 0 | 0 | 4 525 218 |
| 2 | расчетные счета | 4 169 429 | 0 | 0 | 4 169 429 |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 341 365 | 0 | 0 | 341 365 |
| 4 | прочие денежные средства | 14 424 | 0 | 0 | 14 424 |
| 5 | Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 6 485 496 | 41 120 716 | 147 199 662 | 194 805 874 |
| 6 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 6 485 496 | 41 120 716 | 147 199 662 | 194 805 874 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 4 595 269 | 30 738 000 | 32 472 226 | 67 805 495 |
| 8 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 0 | 0 | 730 874 | 730 874 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 697 611 | 9 640 485 | 27 017 643 | 38 355 739 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 23 542 303 | 23 542 303 |
| 12 | нефинансовых организаций | 192 616 | 742 231 | 63 436 616 | 64 371 463 |
| 33 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 50 187 | 0 | 0 | 50 187 |
| 40 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 50 187 | 0 | 0 | 50 187 |
| 42 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного | 296 | 0 | 0 | 296 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | | | |
| 43 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые | 40 890 | 0 | 0 | 40 890 |
| 47 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 50 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 45 095 260 | 0 | 42 542 220 | 87 637 480 |
| 51 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 45 095 254 | 0 | 0 | 45 095 254 |
| 52 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 8 449 075 | 0 | 0 | 8 449 075 |
| 53 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 36 646 179 | 0 | 0 | 36 646 179 |
| 55 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе: | 6 | 0 | 42 542 220 | 42 542 226 |
| 56 | долговые ценные бумаги | 0 | 0 | 42 542 220 | 42 542 220 |
| 61 | прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях | 6 | 0 | 0 | 6 |
| **63** | **Итого активов** | **56 156 161** | **41 120 716** | **189 741 882** | **287 018 759** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | | |
| 76 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 280 214 | 280 214 |
| 77 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 209 310 | 209 310 |
| 83 | обязательства по финансовой аренде | 0 | 0 | 209 310 | 209 310 |
| 88 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 70 904 | 70 904 |
| 92 | прочее | 0 | 0 | 70 904 | 70 904 |
| 93 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному | 53 809 | 0 | 0 | 53 809 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | пенсионному обеспечению, в том числе: | | | | |
| 94 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 1 277 | 0 | 0 | 1 277 |
| 97 | кредиторская задолженность по выплатам | 1 270 | 0 | 0 | 1 270 |
| 99 | прочая кредиторская задолженность | 7 | 0 | 0 | 7 |
| 100 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 52 532 | 0 | 0 | 52 532 |
| 101 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 822 | 0 | 0 | 822 |
| 102 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 801 | 0 | 0 | 801 |
| 103 | кредиторская задолженность перед агентами | 50 909 | 0 | 0 | 50 909 |
| 104 | прочая кредиторская задолженность | 50 909 | 0 | 0 | 50 909 |
| 106 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 2 986 751 | 8 960 255 | 159 009 244 | 170 956 250 |
| 107 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 1 083 214 | 3 249 642 | 86 115 790 | 90 448 646 |
| 108 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 207 820 | 623 460 | 17 657 073 | 18 488 353 |
| **109** | **Итого обязательств** | **4 331 594** | **12 833 357** | **263 062 320** | **280 227 271** |
| **110** | **Разрыв ликвидности** | **51 824 567** | **28 287 359** | **(73 320 438)** | **6 791 488** |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.18

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Раздел I. Активы** | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 960 099 | 0 | 0 | 960 099 |
| 2 | расчетные счета | 874 414 | 0 | 0 | 874 414 |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 10 624 | 0 | 0 | 10 624 |
| 4 | прочие денежные средства | 75 061 | 0 | 0 | 75 061 |
| 5 | Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 9 069 533 | 45 236 531 | 147 706 285 | 202 012 349 |
| 6 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 9 069 533 | 45 236 531 | 147 706 285 | 202 012 349 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 0 | 33 928 398 | 32 458 451 | 66 386 849 |
| 8 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 0 | 0 | 673 866 | 673 866 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 8 263 091 | 10 964 818 | 25 685 092 | 44 913 001 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | 64 618 | 0 | 24 238 933 | 24 303 551 |
| 12 | нефинансовых организаций | 741 824 | 343 315 | 64 649 943 | 65 735 082 |
| 33 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 35 | дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 36 | дебиторская задолженность по пенсионным выплатам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 37 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38 | дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 39 | прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 40 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 47 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 50 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 65 328 447 | 0 | 0 | 65 328 447 |
| 51 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 35 791 808 | 0 | 0 | 35 791 808 |
| 52 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 23 033 850 | 0 | 0 | 23 033 850 |
| 53 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 12 757 958 | 0 | 0 | 12 757 958 |
| 55 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе: | 29 536 639 | 0 | 0 | 29 536 639 |
| 56 | долговые ценные бумаги | 29 535 741 | 0 | 0 | 29 535 741 |
| 61 | прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях | 898 | 0 | 0 | 898 |
| **63** | **Итого активов** | **75 358 080** | **45 236 531** | **147 706 285** | **268 300 896** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | | |
| 76 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 864 750 | 864 750 |
| 77 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 224 118 | 224 118 |
| 83 | обязательства по финансовой аренде | 0 | 0 | 224 118 | 224 118 |
| 88 | прочая кредиторская задолженность, в том | 0 | 0 | 640 632 | 640 632 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | числе: | | | | |
| 92 | прочее | 0 | 0 | 640 632 | 640 632 |
| 93 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 3 127 | 0 | 0 | 3 127 |
| 94 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 703 | 0 | 0 | 703 |
| 97 | кредиторская задолженность по выплатам | 701 | 0 | 0 | 701 |
| 98 | кредиторская задолженность перед агентами | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 99 | прочая кредиторская задолженность | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 100 | кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе: | 2 424 | 0 | 0 | 2 424 |
| 101 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 775 | 0 | 0 | 775 |
| 102 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 932 | 0 | 0 | 932 |
| 103 | кредиторская задолженность перед агентами | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 104 | прочая кредиторская задолженность | 716 | 0 | 0 | 716 |
| 105 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 106 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 3 664 144 | 10 992 432 | 157 403 341 | 172 059 918 |
| 107 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 1 452 119 | 4 356 356 | 75 598 458 | 81 406 933 |
| 108 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного | 738 677 | 2 216 032 | 15 080 888 | 18 035 597 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | | | |
| **109** | **Итого обязательств** | **5 858 067** | **17 564 820** | **248 947 437** | **272 370 324** |
| **110** | **Разрыв ликвидности** | **69 500 013** | **27 691 711** | **(101 241 152)** | **(4 069 429)** |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 57.19

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Раздел I. Активы** | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 525 089 | 129 | 0 | 0 | 4 525 218 |
| 2 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 208 604 599 | 2 812 289 | 0 | 0 | 211 416 888 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.: | 87 642 337 | 0 | 0 | 0 | 87 642 337 |
| 6 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 47 483 782 | 0 | 0 | 0 | 47 483 782 |
| 7 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 40 158 555 | 0 | 0 | 0 | 40 158 555 |
| 8 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 50 187 | 0 | 0 | 0 | 50 187 |
| **13** | **Итого активов** | **300 822 212** | **2 812 418** | **0** | **0** | **303 634 630** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.: | 280 214 | 0 | 0 | 0 | 280 214 |
| 18 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 209 310 | 0 | 0 | 0 | 209 310 |
| 20 | прочая кредиторская задолженность | 70 904 | 0 | 0 | 0 | 70 904 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 21 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 53 809 | 0 | 0 | 0 | 53 809 |
| 23 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 170 956 250 | 0 | 0 | 0 | 170 956 250 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 90 448 646 | 0 | 0 | 0 | 90 448 646 |
| 25 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 18 488 353 | 0 | 0 | 0 | 18 488 353 |
| 26 | **Итого обязательств** | **280 227 271** | 0 | 0 | 0 | **280 227 271** |
| 27 | **Чистая балансовая позиция** | **20 594 941** | **2 812 418** | 0 | 0 | **23 407 359** |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.19

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Раздел I. Активы** | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 959 973 | 126 | 0 | 0 | 960 099 |
| 2 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 224 798 072 | 2 740 433 | 0 | 0 | 227 538 505 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 65 328 447 | 0 | 0 | 0 | 65 328 447 |
| 6 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 38 147 966 | 0 | 0 | 0 | 38 147 966 |
| 7 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 27 180 481 | 0 | 0 | 0 | 27 180 481 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **13** | **Итого активов** | **291 086 493** | **2 740 559** | **0** | **0** | **293 827 052** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 864 750 | 0 | 0 | 0 | 864 750 |
| 18 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 224 118 | 0 | 0 | 0 | 224 118 |
| 20 | прочая кредиторская задолженность | 640 632 | 0 | 0 | 0 | 640 632 |
| 21 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 3 127 | 0 | 0 | 0 | 3 127 |
| 23 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 172 059 918 | 0 | 0 | 0 | 172 059 918 |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 81 406 933 | 0 | 0 | 0 | 81 406 933 |
| 25 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 18 035 597 | 0 | 0 | 0 | 18 035 597 |
| 26 | **Итого обязательств** | **272 370 325** | **0** | **0** | **0** | **272 370 325** |
| 27 | **Чистая балансовая позиция** | **18 716 168** | **2 740 559** | **0** | **0** | **21 456 727** |

## Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 61.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итоговая справедливая стоимость |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 165 981 690 | 35 496 823 | 9 938 375 | 211 416 888 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 165 981 690 | 35 496 823 | 9 938 375 | 211 416 888 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 165 981 690 | 35 496 823 | 9 938 375 | 211 416 888 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 165 981 690 | 35 496 823 | 9 938 375 | 211 416 888 |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 7 875 491 | 0 | 8 735 524 | 16 611 015 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 7 875 491 | 0 | 0 | 7 875 491 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 8 735 524 | 8 735 524 |
| 8 | нефинансовых организаций | 0 | 0 | 8 735 524 | 8 735 524 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 158 106 199 | 35 496 823 | 1 202 851 | 194 805 873 |
| 10 | Правительства Российской Федерации | 67 805 495 | 0 | 0 | 67 805 495 |
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 697 371 | 33 504 | 0 | 730 875 |
| 12 | иностранных государств | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | кредитных организаций и банков- | 32 948 117 | 5 407 622 | 0 | 38 355 739 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | нерезидентов | | | | |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 11 281 999 | 11 057 452 | 1 202 851 | 23 542 303 |
| 15 | нефинансовых организаций | 45 373 218 | 18 998 245 | 0 | 64 371 463 |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 61.1

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

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 12 | иностранных государств | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 24 964 838 | 12 421 953 | 7 526 209 | 44 913 000 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 3 514 878 | 12 220 791 | 8 567 882 | 24 303 551 |
| 15 | нефинансовых организаций | 27 820 940 | 35 650 230 | 2 263 911 | 65 735 081 |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 61.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 35 496 823 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 35 496 823 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 35 496 823 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости | 35 496 823 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | через прибыль или убыток, в том числе: | | 2:Цена по модели оценки | | | | |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | нефинансовых организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 35 496 823 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Правительства Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 33 504 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 5 407 622 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 11 057 452 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 15 | нефинансовых организаций | 18 998 245 | Приоритет цены 1:Цена НРД, определенная по методу 1 или методу 2, Приоритет цены 2:Цена по модели оценки | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 61.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 135 210 460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 135 210 460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 135 210 460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 135 210 460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 16 884 955 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 12 291 398 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | нефинансовых организаций | 4 593 557 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 118 325 505 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Правительства Российской Федерации | 57 867 917 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 164 614 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 12 | иностранных государств | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 12 421 953 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 12 220 791 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |
| 15 | нефинансовых организаций | 35 650 230 | Справедливая цена НРД | НКО АО НРД | 0 | 0 | 0 |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 61.3

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Справедливая стоимость** | **Метод оценки** | **Используемые исходные данные** | **Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)** | **Обоснованные изменения** | **Чувствительность оценки справедливой стоимости** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 9 938 375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 9 938 375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 9 938 375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 9 938 375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 8 735 524 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | нефинансовых организаций | 8 735 524 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 1 202 851 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 1 202 851 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 61.3

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Справедливая стоимость** | **Метод оценки** | **Используемые исходные данные** | **Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)** | **Обоснованные изменения** | **Чувствительность оценки справедливой стоимости** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 26 999 203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 26 999 203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 26 999 203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 26 999 203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 8 641 201 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | нефинансовых организаций | 8 641 201 | 0 | Получаемая от управляющей компании стоимость пая | 0 | 0 | 0 |
| 9 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в | 18 358 002 | 0 | Расчетные модели | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | том числе: | | | | | | |
| 13 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 7 526 209 | 0 | Расчетные модели | 0 | 0 | 0 |
| 14 | некредитных финансовых организаций | 8 567 882 | 0 | Расчетные модели | 0 | 0 | 0 |
| 15 | нефинансовых организаций | 2 263 911 | 0 | Расчетные модели | 0 | 0 | 0 |

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

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 61.4

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток** | **Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий** | **Производные финансовые активы** | **Производные финансовые обязательства** | **Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток** | **Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** | **Прочее** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | Справедливая стоимость на 01.01.2021 года | 8 641 201 | 0 | 0 | 0 | 18 358 002 | 0 | 0 | 26 999 204 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | 94 323 | 0 | 0 | 0 | (17 155 151) | 0 | 0 | (17 060 828) |
| 10 | Справедливая стоимость на 31.03.2021 года | 8 735 524 | 0 | 0 | 0 | 1 202 851 | 0 | 0 | 9 938 375 |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.03.2021 года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

**за 2020 год**

Таблица 61.4

| Номер строки | Наименование показателя | Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Производные финансовые активы | Производные финансовые обязательства | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Справедливая стоимость на 01.01.2020 года | 15 988 561 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 988 561 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | 771 229 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 771 229 |
| 6 | Реализация | (8 136 203) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (8 136 203) |
| 7 | Расчеты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Перевод с 3-го уровня | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Перевод на 3-й уровень | 17 613 | 0 | 0 | 0 | 18 358 002 | 0 | 0 | 18 375 616 |
| 10 | Справедливая стоимость на 31.12.2020 года | 8 641 201 | 0 | 0 | 0 | 18 358 002 | 0 | 0 | 26 999 204 |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2020 года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 61.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 93 586 674 | 0 | 0 | 93 586 674 | 93 586 674 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 4 525 218 | 0 | 0 | 4 525 218 | 4 525 218 |
| 5 | расчетные счета | 4 169 429 | 0 | 0 | 4 169 429 | 4 169 429 |
| 6 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 341 365 | 0 | 0 | 341 365 | 341 365 |
| 7 | прочие денежные средства | 14 424 | 0 | 0 | 14 424 | 14 424 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 87 642 337 | 0 | 0 | 87 642 337 | 87 642 337 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 47 483 782 | 0 | 0 | 47 483 782 | 47 483 782 |
| 10 | долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 392 573 | 0 | 0 | 2 392 573 | 2 392 573 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 8 445 031 | 0 | 0 | 8 445 031 | 8 445 031 |
| 12 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 36 646 179 | 0 | 0 | 36 646 179 | 36 646 179 |
| 14 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская | 40 158 555 | 0 | 0 | 40 158 555 | 40 158 555 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | задолженность,<br>в том числе: | | | | | |
| 15 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 40 149 647 | 0 | 0 | 40 149 647 | 40 149 647 |
| 21 | прочее | 8 908 | 0 | 0 | 8 908 | 8 908 |
| 22 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 50 187 | 0 | 0 | 50 187 | 50 187 |
| 29 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 50 187 | | | 50 187 | 50 187 |
| 31 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 296 | | | 296 | 296 |
| 32 | дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые | 49 890 | | | 49 890 | 49 890 |
| 36 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 1 | | | 1 | 1 |
| 42 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 280 227 271 | 0 | 0 | 280 227 271 | 280 227 271 |
| 43 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 209 310 | 0 | 0 | 209 310 | 209 310 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 48 | средства, привлеченные от физических лиц | 209 310 | 0 | 0 | 209 310 | 209 310 |
| 54 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 53 809 | 0 | 0 | 53 809 | 53 809 |
| 55 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 1 277 | 0 | 0 | 1 277 | 1 277 |
| 58 | кредиторская задолженность по выплатам | 1 270 | 0 | 0 | 1 270 | 1 270 |
| 60 | прочая кредиторская задолженность | 7 | 0 | 0 | 7 | 7 |
| 61 | кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 52 532 | 0 | 0 | 52 532 | 52 532 |
| 62 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 822 | 0 | 0 | 822 | 822 |
| 63 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 801 | 0 | 0 | 801 | 801 |
| 65 | прочая кредиторская задолженность | 50 909 | 0 | 0 | 50 909 | 50 909 |
| 66 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 70 904 | 0 | 0 | 70 904 | 70 904 |
| 70 | прочее | 70 904 | 0 | 0 | 70 904 | 70 904 |
| 71 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 170 956 250 | 0 | 0 | 170 956 250 | 170 956 250 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 72 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 90 448 646 | 0 | 0 | 90 448 646 | 90 448 646 |
| 73 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 18 488 353 | 0 | 0 | 18 488 353 | 18 488 353 |

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

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

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 61.6

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Справедливая стоимость по уровням исходных данных** | | | **Итого справедливая стоимость** | **Балансовая стоимость** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Рыночные котировки (уровень 1)** | **Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)** | **Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)** | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 66 288 547 | 0 | 0 | 66 288 547 | 66 288 547 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 960 099 | 0 | 0 | 960 099 | 960 099 |
| 5 | расчетные счета | 874 414 | 0 | 0 | 874 414 | 874 414 |
| 6 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 10 624 | 0 | 0 | 10 624 | 10 624 |
| 7 | прочие денежные средства | 75 061 | 0 | 0 | 75 061 | 75 061 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 65 328 447 | 0 | 0 | 65 328 447 | 65 328 447 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 38 147 966 | 0 | 0 | 38 147 966 | 38 147 966 |
| 10 | долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 356 158 | 0 | 0 | 2 356 158 | 2 356 158 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 23 033 850 | 0 | 0 | 23 033 850 | 23 033 850 |
| 12 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 12 757 958 | 0 | 0 | 12 757 958 | 12 757 958 |
| 13 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | 27 180 481 | 0 | 0 | 27 180 481 | 27 180 481 |
| 15 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 27 179 583 | 0 | 0 | 27 179 583 | 27 179 583 |
| 21 | прочее | 898 | 0 | 0 | 898 | 898 |
| 22 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 870 | 0 | 0 | 870 | 870 |
| 26 | дебиторская задолженность пенсионных агентов | 870 | 0 | 0 | 870 | 870 |
| 42 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 272 370 325 | 0 | 0 | 272 370 325 | 272 370 325 |
| 43 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 224 118 | 0 | 0 | 224 118 | 224 118 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 44 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 45 | средства, привлеченные от государственных организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 46 | средства, привлеченные от кредитных организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 47 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | 224 118 | 0 | 0 | 224 118 | 224 118 |
| 54 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 3 127 | 0 | 0 | 3 127 | 3 127 |
| 55 | кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе: | 703 | 0 | 0 | 703 | 703 |
| 58 | кредиторская задолженность по выплатам | 701 | 0 | 0 | 701 | 701 |
| 59 | кредиторская задолженность перед агентами | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 60 | прочая кредиторская задолженность | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 61 | кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 2 424 | 0 | 0 | 2 424 | 2 424 |
| 62 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 775 | 0 | 0 | 775 | 775 |
| 63 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 933 | 0 | 0 | 933 | 933 |
| 64 | кредиторская задолженность перед агентами | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 65 | прочая кредиторская задолженность | 716 | 0 | 0 | 716 | 716 |
| 66 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе: | 640 632 | 0 | 0 | 640 632 | 640 632 |
| 70 | прочее | 640 632 | 0 | 0 | 640 632 | 640 632 |
| 71 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 172 059 918 | 0 | 0 | 172 059 918 | 172 059 918 |
| 72 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 81 406 933 | 0 | 0 | 81 406 933 | 81 406 933 |
| 73 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 18 035 597 | 0 | 0 | 18 035 597 | 18 035 597 |

## Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Таблица 63.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

**на 31 марта 2021 года**

Таблица 63.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 987 | 987 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 875 491 | 7 875 491 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 875 491 | 7 875 491 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | | | |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 445 031 | 8 445 031 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 445 031 | 8 445 031 |
| 33 | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 | 1 259 | 0 | 0 | 0 | 1 259 |

63.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

63.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

63.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом и материнскими предприятиями. Эти операции включают: арендную плату по договорам аренды и иные расчеты. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.

63.1.4. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.03.2021 года (на 31.12. 2020 года: 0 тысяч рублей).

63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами составляют 0 тысяч рублей на 31.03.2021 года (на 31.12. 2020 года: 0 тысяч рублей).

63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 31.03.2021 г. составляет 16 322 768 тысяч рублей.

Таблица 63.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

**на 31 декабря 2020 года**

Таблица 63.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 901 | 901 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 148 607 | 15 148 607 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 148 607 | 15 148 607 |
| 20 | Прочие активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 901 | 901 |

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 63.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Аквизиционные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Процентные доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 500 | 81 500 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 078 759 | 1 078 759 |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 657 | 11 657 |
| 21 | Общие и административные расходы | 0 | 0 | 0 | (3 147) | (16 155) | 0 | 0 | (19 302) |
| 25 | Прочие доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Прочие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (47) | (47) |

Таблица 63.2 Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 63.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Аквизиционные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Процентные доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 155 508 | 155 508 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (431 700) | (431 700) |
| 21 | Общие и административные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | (23 453) | 0 | (46) | (23 499) |
| 25 | Прочие доходы | 0 | 0 | 0 | 24 | 0 | 0 | 0 | 24 |
| 26 | Прочие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (6) | (6) |

Таблица 63.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 16 155 | 23 453 |
| 2 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности | 0 | 0 |
| 3 | Другие долгосрочные вознаграждения | 0 | 0 |
| 4 | Выходные пособия | 0 | 0 |
| 5 | Выплаты на основе долевых инструментов | 0 | 0 |