

Приложение 1
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45283569000	35082566	1Р-194/2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 30 сентября 2020 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Авиаполис"

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На <u>30 сентября</u> <u>20 20</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	716 859 466,82	257 990 038,85
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	1 488 596 527,31	1 536 236 507,95
14	Основные средства	18	271 632,95	473 270,30
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	2 964 614,00	2 588 586,00
17	Отложенные налоговые активы	47	5 328 117,10	3 142 304,03
18	Прочие активы	20	1 847 067,70	1 713 402,07
19	Итого активов		2 215 867 425,88	1 802 144 109,20
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	1 916 157,79	1 833 338,79
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	1 805 456 957,02	1 454 817 296,50
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	653 951,00	0,00

1	2	3	4	5
32	Прочие обязательства	31	8 165 065,13	9 259 921,73
33	Итого обязательства		1 816 192 130,94	1 465 910 557,02
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	150 000 000,00	150 000 000,00
35	Добавочный капитал	32	77 500 000,00	77 500 000,00
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		172 175 294,94	108 733 552,18
44	Итого капитал		399 675 294,94	336 233 552,18
45	Итого капитал и обязательства		2 215 867 425,88	1 802 144 109,20

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

« 30 » октября 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45283569000	35082566	1Р-194/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Авиаполис"

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
(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				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	640 287 125,50	72 032 880,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	640 287 125,50	72 032 880,00
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-289 564 645,98	-219 123 741,93
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-289 564 645,98	-219 123 741,93
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

1	2	3	4	5
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-350 722 479,52	147 090 861,93
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	18 227 566,00	0,00
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		18 227 566,00	0,00
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	87 630 965,58	98 693 364,21
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	-4 365 581,60	29 133 512,48
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		83 265 383,98	127 826 876,69
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		101 492 949,98	127 826 876,69
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-37 929 807,29	-35 056 104,28
23	Прочие доходы	46	70 164,40	18 000 000,00
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-37 859 642,89	-17 056 104,28
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		63 633 307,09	110 770 772,41
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	-191 564,33	-1 208 458,62
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-2 307 213,00	-1 262 034,00
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	2 115 648,67	53 575,38
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		63 441 742,76	109 562 313,79
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		63 441 742,76	109 562 313,79

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45283569000	35082566	1Р-194/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 3 квартал 2020 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Авиаполис"

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
(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				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	211 647 510,00	23 612 060,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	211 647 510,00	23 612 060,00
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-91 896 816,10	-78 970 215,49
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-91 896 816,10	-78 970 215,49
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-116 512 458,04	55 358 155,49

1	2	3	4	5
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	6 062 850,00	0,00
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		9 301 085,86	0,00
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	28 193 497,76	33 383 960,86
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	-2 289 542,26	13 305 793,08
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		25 903 955,50	46 689 753,94
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		35 205 041,36	46 689 753,94
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-14 086 669,68	-11 727 578,75
23	Прочие доходы	46	0,00	18 000 000,00
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-14 086 669,68	6 272 421,25
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		21 118 371,68	52 962 175,19
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	1 245 425,57	-1 395 201,79
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-653 951,00	-1 262 034,00
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	1 899 376,57	-133 167,79
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		22 363 797,25	51 566 973,40
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		22 363 797,25	51 566 973,40

Генеральный директор

(должность руководителя)

Тащилин В.Ф.

(инициалы, фамилия)

« 30 » октября 2020 г.

Приложение 5
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45283569000	35082566	1Р-194/2

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

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Авиаполис"
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 01 января 20 19 года		150 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	112 523 412,76	262 523 412,76
4	Остаток на 01 января 20 19 года, пересмотренный		150 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	112 523 412,76	262 523 412,76
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	109 562 313,79	109 562 313,79
14	Остаток на 30 сентября 20 19 года		150 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	222 085 726,55	372 085 726,55

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
14.1	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>20</u> года		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	108 733 552,18	336 233 552,18
17	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>20</u> года, пересмотренный		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	108 733 552,18	336 233 552,18
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	63 441 742,76	63 441 742,76
27	Остаток на <u>30</u> июня 20 <u>20</u> года, в том числе:		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	172 175 294,94	399 675 294,94

Генеральный директор

(должность руководителя)

Тащилин В.Ф.

(инициалы, фамилия)

« 30 » октября 2020 г.

Приложение 7

к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45283569000	35082566	1P-194/2

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

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Авиаполис"

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73

Код формы по ОКУД: 0420204

Годовая (квартальная)

(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				
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		121 500,00	123 000,00
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		640 165 625,50	71 909 880,00
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-39 681,00	-30 576,00
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-255 536 687,98	-193 954 673,18
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		761 467 113,89	190 108 000,00

1	2	3	4	5
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-729 342 688,07	0,00
8.3	Полученные проценты		98 785 312,66	96 130 875,66
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-16 839 363,93	-14 316 964,59
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-7 296 956,80	-5 884 267,16
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-1 341 099,98	-1 432 169,23
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-47 342 230,37	-37 178 664,27
14	Уплаченный налог на прибыль		-2 029 930,00	0,00
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		18 227 566,00	18 000 000,00
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		458 998 479,92	123 474 441,23
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-22 796,58	0,00
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0,00	738 450 718,70
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-106 255,37	-1 536 808 540,19
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-129 051,95	-798 357 821,49
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		458 869 427,97	-674 883 380,26
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	257 990 038,85	960 463 192,31
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	716 859 466,82	285 579 812,05

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

« 30 » октября 2020 г.

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS)1	Номер, дата выдачи лицензии	04 № 004877, регистрационный номер от 16.06.2009 г. № 194/2
2	МСФО (IAS)1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	негосударственное пенсионное обеспечение
3	МСФО (IAS)1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 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"	-
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	-
6	МСФО (IAS)1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	-
7	МСФО (IAS)1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
8	МСФО (IAS)1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
9	МСФО (IAS)1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО «СОЛИД Менеджмент», лицензия № 21-000-1-00035 от 29.12.1999 г.; ООО «КСП Капитал Управление Активами», лицензия № 21-000-1-00565 от 05.06.2008 г.; АО "ВТБ Капитал Управление активами", лицензия № 21-000-1-00059 от 06.03.2002 г.
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 «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»; лицензия на право депозитарной деятельности от 31.10.2003 № 045 07071 000100, выдана ФКЦБ, срок действия – бессрочно; лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04.10.2000 № 22 000 1 00013, выдана ФКЦБ, срок действия – бессрочно.
11	МСФО (IAS)1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	20 чел.
12	МСФО (IAS)1 МСФО (IAS)24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	ФГУП «Госкорпорация по ОрВД»
13	МСФО (IAS)1 МСФО (IAS)24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	125993, Россия, Москва, Ленинградский пр-т., д. 37, корп. 7
14	МСФО (IAS)1	Валюта отчетности	643

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1.

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

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 негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Ситуация с эпидемией коронавируса, негативное влияние на мировую и российскую экономику. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Эпидемия коронавируса несет угрозу для российской экономики-снижение цен на нефть, а следовательно падение ВВП. Нарастающие геополитические риски продолжают оказывать негативное влияние на финансовые рынки. Глобализация эпидемии коронавирусной инфекции и отсутствие договоренности по ограничению добычи нефти привели к существенному снижению котировок нефти и росту волатильности на мировых финансовых рынках. На российских финансовых рынках отмечалась высокая волатильность фондовых индексов и курса национальной валюты. Наблюдались продажи российских активов при одновременном росте спроса на иностранную валюту со стороны нерезидентов. В период значительного снижения нефтяных котировок отмечался рост доходностей на рынке ОФЗ некредитных финансовых организаций. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Негосударственные пенсионные фонды функционируют в условиях ужесточающегося регулирования со стороны Банка России. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS)1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. С 1 января 2017 года Фонд применяет единый план счетов.
2	МСФО (IAS)1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Фондом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в организацию. Обязательство признается в Бухгалтерском балансе, если возникновение оттока ресурсов, несущих в себе экономическую выгоду, в результате погашения текущего обязательства является вероятным, и если сумма, необходимая для погашения, может быть достоверно оценена. Доход признается в Отчете о финансовых результатах в случае, если увеличение будущих экономических выгод связано с приростом стоимости актива или уменьшением величины обязательства и может быть достоверно оценено. Расход признается в Отчете о финансовых результатах в случае, если уменьшение будущих экономических выгод связано со снижением стоимости актива или увеличением величины обязательства и может быть достоверно оценено. Расход, связанный со статьями, генерирующими возникновение будущих экономических выгод на протяжении нескольких отчетных периодов, признается на основе метода рационального распределения на протяжении отчетных периодов, в которых используются или истекают экономические выгоды, связанные с этими статьями. Расход признается немедленно, когда затраты не создают больше будущих экономических выгод, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям
3	МСФО (IAS)1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS)1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS)1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	-
6	МСФО (IAS)1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	-

Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1.

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

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	-
2	МСФО (IAS)1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	-
3	МСФО (IAS)4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Фонд не осуществляет деятельность по ОПС
4	МСФО (IAS)4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Оценка обязательств (приведенная стоимость) определяется как дисконтированная стоимость будущих поступлений и выплат денежных средств с учетом вероятности их осуществления. Расчет приведенной стоимости будущих поступлений и выплат денежных средств проводится в следующем порядке: - Моделируются (прогнозируются) денежные потоки, в т.ч. с учетом поступлений и выплат денежных средств, возникающих по встроенным опционам, гарантиям. - Учитывается вероятность осуществления всех операций. -Полученные результаты дисконтируются.
5	МСФО (IAS)1 МСФО (IAS)13 МСФО (IAS)39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости исходные данные распределяются по трем уровням иерархии: - Уровень 1. Для оценки справедливой стоимости используются цены) с активных рынков для идентичных активов или обязательств. - Уровень 2. Для оценки справедливой стоимости используются исходные параметры, отличные от цен Уровня 1, которые прямо или косвенно наблюдаются в отношении соответствующего актива или обязательства. - Уровень 3. Для оценки справедливой стоимости используются относящиеся к активу или обязательству исходные параметры, не основанные на наблюдаемых рыночных данных
6	МСФО (IAS)21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Фонда по обменному курсу на дату соответствующей операции. На отчетную дату монетарные активы и обязательства компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости, не пересчитываются, а отражаются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу на дату оценки справедливой стоимости.
7	МСФО (IAS)1	Непрерывность деятельности	Фонд будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях
7.1	МСФО (IAS)29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	-
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	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)	-
9	МСФО (IAS)8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Фонд планирует применять вступивший в действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г.) начиная с 01.01.2021 года. Поэтому изменения в Учетную политику не вносились
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

10	МСФО (IAS)1 МСФО (IFRS)7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Дата зачисления денежных средств на соответствующий банковский счет (расчетный, валютный) на основании выписки с указанного счета. Справедливая стоимость денежных средств на счетах, определяется в сумме остатка на счетах. Справедливая стоимость денежных средств на счетах, признается равной 0 (Ноль) с даты отзыва лицензии у кредитной организации.
11	МСФО (IAS)1 МСФО (IFRS)7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. Справедливая стоимость денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, определяется с применением метода дисконтирования (путем расчета приведенной стоимости будущих денежных потоков - DCF). Метод дисконтирования не применяется: к депозитам, срок погашения которых, рассчитанный от даты определения справедливой стоимости, составляет менее одного года (включая депозиты, дата погашения которых приходится на другой отчетный год) и эффект от дисконтирования которых не является существенным. Эффект от дисконтирования не является существенным если процентная ставка по договору признается соответствующей рыночным условиям на дату определения справедливой стоимости; к депозитам, имеющим срок погашения «до востребования». Справедливая стоимость денежных средств по договору банковского вклада, признается равной 0 (Ноль) с даты отзыва лицензии у кредитной организации.
12	МСФО (IFRS)7 МСФО (IAS)39 МСФО (IFRS)15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Критерии признания ценных бумаг - дата перехода прав собственности на ценные бумаги. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
13	МСФО (IAS)39 МСФО (IFRS)15 МСФО (IAS)21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Активы у Фонда отсутствуют
14	МСФО (IFRS)7 МСФО (IAS)39	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Активы у Фонда отсутствуют
15	МСФО (IAS)39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность признаются в учете с момента, когда Фонд вступает в договорные отношения, предметом которых является этот финансовый инструмент. Дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской может определяться на основании отчета оценщика. Справедливая стоимость дебиторской задолженности срок погашения которой до 1 года с момента возникновения равна полной сумме обязательств должника. Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности, срок погашения которой более 1 года с момента возникновения определяется с применением метода дисконтирования (путем расчета приведенной стоимости будущих денежных потоков).
16	МСФО (IAS)1 МСФО (IAS)27 МСФО (IAS)28 МСФО (IFRS)11 МСФО (IFRS)12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции отсутствуют
17	МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
18	МСФО (IAS)39 МСФО (IFRS)7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Критерием признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой является наличие активного рынка. При отсутствии активного рынка Фонд оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
19	МСФО (IFRS)7 МСФО (IAS)39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Привлеченные средства отсутствуют
20	МСФО (IFRS)7 МСФО (IAS)32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Ценные бумаги не выпускались
21	МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Прочие финансовые обязательства отсутствуют
22	МСФО (IAS)32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет активов и обязательств не производится, и они представляются единой отдельной суммой.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS)7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится

24	МСФО (IFRS)7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится
25	МСФО (IFRS)7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится
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			
26	МСФО (IFRS)4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по ОПС не осуществляется. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
27	МСФО (IFRS)4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования: -Страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. Страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость условных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором. Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. На каждую отчетную дату фонд проводит ПАО по договорам НПО и в случае необходимости отражает в бухгалтерском учете корректировки.
28	МСФО (IFRS)4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	При отсутствии в договоре НПО значительного страхового риска Фонд классифицирует их в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость выделения депозитной составляющей и производных финансовых инструментов во всех применяемых Фондом видах Договоров негосударственного пенсионного обеспечения (по всем используемым пенсионным схемам) отсутствует. На каждую отчетную дату фонд проводит ПАО по договорам НПО и в случае необходимости отражает в бухгалтерском учете корректировки.
29	МСФО (IFRS)4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Аквизиционные расходы отсутствуют
30	МСФО (IAS)39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, излишне начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника излишние выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника или застрахованного лица, учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.
31	МСФО (IFRS)4 МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	В составе кредиторской задолженности учитываются возвраты выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя

32	МСФО (IFRS)4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд осуществляет первоначальное признание пенсионных резервов и последующее их увеличение по дате поступления пенсионных взносов на расчетный счет Фонда в сумме полученного пенсионного взноса. Увеличение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических поступивших денежных средствах. 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
33	МСФО (IFRS)4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Уменьшение пенсионных обязательств признается на дату осуществления пенсионных выплат (при соблюдении законодательно установленных условий для осуществления выплат). Для учета выплат Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических выплатах. Возвраты выплат по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении учитываются: в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника, если информация о смерти участника поступила в результате возврата наследником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения с учетом налога на доходы физических лиц.
34	МСФО (IFRS)4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы отсутствуют
35	МСФО (IFRS)4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На конец каждого квартала Фонд проводит ПАО по договорам НПО, результаты которой оформляются служебной запиской актуария Фонда. В рамках проведения ПАО актуарием рассчитывается приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором. Если результат ПАО будет больше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по договорам НПО за вычетом суммы страхового резерва и НМА, признанных в результате приобретения портфелей договоров НПО, Фонд на сумму разницы последовательно производит следующие действия до исчерпания суммы разницы: списывает нематериальные активы, непосредственно связанные с договорами НПО, в состав расходов по виду деятельности «уставная деятельность»; признает убытки в составе расходов по виду деятельности «уставная деятельность».
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS)40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
37	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	Инвестиционное имущество отсутствует
38	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	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS)16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Стоимость приобретения за минусом амортизации. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования.
40	МСФО (IAS)16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Линейный
41	МСФО (IAS)16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования фондом с целью получения экономических выгод.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

42	МСФО (IAS)38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;- имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом);- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- объект не имеет материально-вещественной формы;- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
43	МСФО (IAS)1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
44	МСФО (IAS)38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
45	МСФО (IAS)38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: 1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, 2) на дату прекращения его признания. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация НМА осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.
46	МСФО (IAS)1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА и выделяются в отдельную группу в составе НМА, подлежащую учету на балансовом счете № 60906. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В состав расходов на приобретение и создание нематериального актива включается: - покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, после вычета всех торговых скидок; и - любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	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, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Все расходы учитываются как краткосрочные вознаграждения
48	МСФО (IAS)19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	-
49	МСФО (IAS)19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
50	МСФО (IAS)19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS)5 МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы отсутствуют
52	МСФО (IAS)37 МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	
53	МСФО (IAS)16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	
53.1	МСФО (IAS)16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	

54	МСФО (IAS)39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Критерии признания: Дата возникновения обязательства по выплате налога и (или) обязательного платежа, согласно нормативным правовым актам Российской Федерации и (или) договору. Дата получения документа, подтверждающего выполнение работ (оказания услуг) соответствующим договорам. Дата получения распоряжения Фонда Критерии прекращения признания: Дата перечисления суммы налогов (обязательных платежей) с расчетного счета. Дата перечисления суммы вознаграждений и расходов с расчетного счета согласно банковской выписке. Дата перечисления суммы по распоряжению Фонда. Справедливая стоимость обязательств, включается в расчет СЧА в размере ее остатка на дату определения СЧА. Не дисконтируется.
55	МСФО (IAS)12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Временные разницы подразделяются на: - налогооблагаемые; Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством; - вычитаемые; Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению будет являться отложенным налоговым активом. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
56	МСФО (IAS)1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
57	МСФО (IAS)32 МСФО (IFRS)7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Выкупленных акций нет
58	МСФО (IAS)32 МСФО (IFRS)7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не сформирован
59	МСФО (IAS)10 МСФО (IAS)32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды не начислялись

Денежные средства и их эквиваленты

Примечание 5

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	704 570 512,87	257 108 630,81
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	22 796,58
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	12 288 953,95	858 611,46
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	716 859 466,82	257 990 038,85

5.1.1. В состав статьи включены проценты по НКО со сроком их получения после окончания отчетного месяца.

5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 51 настоящего приложения.

НПО - Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	480 193 309,73	49 122 235,95
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	12 288 953,95	858 611,46
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	492 482 263,68	49 980 847,41

ССФ - Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	224 377 203,14	207 986 394,86
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	22 796,58
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0	0
7	Итого	224 377 203,14	208 009 191,44

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	716 859 466,82	257 990 038,85
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	716 859 466,82	257 990 038,35

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой
отражаются в составе прибыли или убытка**

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе
прибыли или убытка**

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	1 488 596 527,31	1 536 236 507,95
4	Итого	1 488 596 527,31	1 536 236 507,95

**НПО - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в
составе прибыли или убытка**

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	1 488 596 527,31	1 536 236 507,95
4	Итого	1 488 596 527,31	1 536 236 507,95

**Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой
отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании**

Таблица 7.4.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	9 295 676,28	9 378 515,52
4	нефинансовых организаций	9 295 676,28	9 378 515,52
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 479 300 851,03	1 526 857 992,43
6	Правительства Российской Федерации	632 758 435,69	539 155 230,10
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45 967 703,31	10 620 403,20
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	176 137 119,22	214 193 399,82
10	некредитных финансовых организаций	171 454 570,25	211 256 521,19
11	нефинансовых организаций	452 983 022,56	551 632 438,12
12	Итого	1 488 596 527,31	1 536 236 507,95

Нематериальные активы

Примечание 17

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Програмное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
2	Накопленная амортизация	(1 787 569,25)	(94 166,75)	0	0	(1 881 736,00)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	786 530,75	41 433,25	0	0	827 964,00
8	Амортизационные отчисления	(643 524,93)	(33 900,03)	0	0	(677 424,96)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2019 года	143 005,82	7 533,22	0	0	150 539,04
14	Стоимость (или оценка) на 30.09.2019 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
15	Накопленная амортизация	(2 431 094,18)	(128 066,78)	0	0	(2 559 160,96)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
15.2	Накопленная амортизация	(2 574 100,00)	(135 600,00)	0	0	(2 709 700,00)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	0	0	0	0	0
27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
28	Накопленная амортизация	(2 574 100,00)	(135 600,00)	0	0	(2 709 700,00)
29	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	0	0	0	0	0

Основные средства

Примечание 18

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	0	1 043 115,62	0	0	0	1 043 115,62
2	Накопленная амортизация	0	(280 599,60)	0	0	0	(280 599,60)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	0	762 516,02	0	0	0	762 516,02
9	Амортизационные отчисления	0	(216 934,38)	0	0	0	(216 934,38)
14	Балансовая стоимость на 30.09.2019 года	0	545 581,64	0	0	0	545 581,64
15	Стоимость (или оценка) на 30.09.2019 года	0	1 043 115,62	0	0	0	1 043 115,62
16	Накопленная амортизация	0	(497 533,98)	0	0	0	(497 533,98)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	0	988 932,48	0	0	0	988 932,48
16.2	Накопленная амортизация	0	(515 662,18)	0	0	0	(515 662,18)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	0	473 270,30	0	0	0	473 270,30
23	Амортизационные отчисления	0	(201 637,35)	0	0	0	(201 637,35)
28	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	0	271 632,95	0	0	0	271 632,95
29	Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года	0	988 932,48	0	0	0	988 932,48
30	Накопленная амортизация	0	(717 299,53)	0	0	0	(717 299,53)

Прочие активы

Примечание 20

Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
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	501 991,48	480 201,48
5	Расчеты по социальному страхованию	20 954,63	201 137,25
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	927 110,13	621 336,61
9	Запасы	1 181,26	1 181,26
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
11	Прочие активы	395 830,20	409 545,47
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	1 847 067,70	1 713 402,07

10.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

НПО - Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	25 319,00	3 529,00
13	Итого	25 319,00	3 529,00

ССФ - Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	476 672,48	476 672,48
5	Расчеты по социальному страхованию	20 954,63	201 137,25
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	927 110,13	621 336,61
9	Запасы	1 181,26	1 181,26
11	Прочие активы	395 830,20	409 545,47
13	Итого	1 821 748,70	1 709 873,07

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

Примечание 27

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

Таблица 27.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 833 338,79	1 559 856,00
2	Пенсионные взносы	122 500,00	123 000,00
3	Пенсионные выплаты	-39 681,00	-30 576,00
4	Распределение результата размещения	0,00	0,00
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0,00	0,00
6	изменения в допущениях:	0,00	0,00
7	Экономические	0,00	0,00
8	Демографические	0,00	0,00
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0,00	0,00
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0,00	0,00
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0,00	0,00
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	
12.1	Прочее	0,00	0,00
13	Итоговое увеличение обязательств	82 819,00	92 424,00
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 916 157,79	1 652 280,00

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

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

ставка дисконтирования: 6,41% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 4,10% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 441,03 руб с индексацией по ставке 4,0% в год;

вероятность расторжения договоров НПО: 2,84% в год;

ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;

прочие предположения.

**Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью
получения дополнительных выгод**

Примечание 28

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

Таблица 28.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 454 817 296,50	1 541 836 305,87
2	Пенсионные взносы	640 164 625,50	71 909 880,00
3	Пенсионные выплаты	-289 524 964,98	-219 093 165,93
4	Распределение результата размещения	0	0
5	Актuarные 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	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
12.1	Прочее	0	0
13	Итоговое увеличение обязательств	350 639 660,52	-147 183 285,93
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 805 456 957,02	1 394 653 019,94

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

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

ставка дисконтирования: 6,41% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 4,10% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 441,03 руб с индексацией по ставке 4,0% в год;

вероятность расторжения договоров НПО: 2,84% в год;

ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;

прочие предположения.

Прочие обязательства

Примечание 31

Прочие обязательства

Таблица 31.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	180,69	94,98
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
3	Расчеты с персоналом	4 861 869,12	3 026 246,66
4	Расчеты по социальному страхованию	1 701 513,30	913 927,03
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	166 629,21	106 578,53
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	276 941,00	0
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
10	Расчеты с прочими кредиторами	65 750,47	62 711,31
11	Прочее	1 092 181,34	5 150 363,22
12	Итого	8 165 065,13	9 259 921,73

Капитал

Примечание 32

Акционерный капитал

Таблица 32.1.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2019 года	150 000 000,00	1,00	0	150 000 000,00
4	На 30 сентября 2019 года	150 000 000,00	1,00	0	150 000 000,00
5	На 1 января 2020 года	150 000 000,00	1,00	0	150 000 000,00
8	На 30 сентября 2020 года	150 000 000,00	1,00	0	150 000 000,00

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 01.01.2020 года составляет 150 000 000 рублей (01.01.2019года:150 000 000 рублей). По состоянию на 01.01. 2020 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.09.2020 года составляет 150 000 000 рублей (01.01.2020 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 30.09.2020 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

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

33.3. На 30.09.2020 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет **217 493 926,43 рублей** (31.12.2019 года: 204 016 405,08 рублей).

33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	122 500,00	123 000,00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	640 164 625,50	71 909 880,00
3	Итого	640 287 125,50	72 032 880,00

3.4.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): 2012001; 2012002; 2012003; 2012004.

3.4.2.2. Следующие пенсионные схемы: _____ - _____ (указать названия схем) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

3.4.2.3. Пенсионные схемы: 2012001; 2012003; 2012004 предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

3.4.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: 2012002 негосударственный пенсионный 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.

3.4.2.5. 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 Фонда от 11.10.2012 года и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30 сентября 2020 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	122 500,00	123 000,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	0,00	0,00
4	Итого	122 500,00	123 000,00

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	50 725 630,00	71 828 880,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	589 438 995,50	81 000,00
4	Итого	640 164 625,50	71 909 880,00

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за последний квартал

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	41 500,00	40 500,00

2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	#ССЫЛКА!	23 571 560,00
3	Итого	#ССЫЛКА!	23 612 060,00

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, за последний квартал

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	41 500,00	40 500,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	0,00	0,00
4	Итого	41 500,00	40 500,00

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	15 546 860,00	23 535 560,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	196 059 150,00	36 000,00
3	Итого	211 606 010,00	23 571 560,00

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 30.09.2020	9 месяцев 2019 30.09.2019
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	3033	3345
2	с физическими лицами	3030	3343
3	с юридическими лицами	3	2
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	10266	9776
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	7137	6392
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	2	118
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	2178	118

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 9 месяцев 2020 года по сравнению с 9 месяцами 2019 года за счет участников по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (изменение на 490 участников).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Федеральное государственное унитарное предприятие "Государственная корпорация по организации воздушного движения в Российской Федерации". Так, за 9 месяцев 2020 года пенсионные взносы составили 607 585 561.50 рублей или 92,26 процента (процентов) от общей суммы взносов (0,00 рублей или 0% процента (процентов) от общей суммы взносов 9 месяцев

Количество действующих договоров, заключенных с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	ФГУП Госкорпорация по ОрВД	3 028	3 249
2	ФПАД России	3	3
3	ПАРРИС России	1	1
4	Итого	3 032	3 253

За 9 месяцев 2020 года на долю 3 действующих договоров с учредителями приходится 607 666 561,50 рублей взносов или 100 %процентов от общей суммы взносов работодателей (за 2019 год: по 2 действующим договорам, 108000 рублей или 100 процентов от общей суммы взносов работодателей).

Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Примечание 35

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	39 681,00	30 576,00
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	289 524 964,98	219 093 165,93
3	Итого:	289 564 645,98	219 123 741,93

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в период 9 месяцев 2020 года составлял 4415.95 рублей (9 месяцев 2019 года: 3356.74 руб).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	39 681,00	30 576,00
2	Выкупные суммы	0,00	0,00
3	Итого	39 681,00	30 576,00

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	250 527 840,78	199 733 190,44
2	Выкупные суммы	38 997 124,20	19 359 975,49
3	Итого	289 524 964,98	219 093 165,93

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	223	140
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	1 057	853
3	в связи со смертью участника	0	81
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	172	54
5	вследствие выполнения обязательств по договору	881	704
6	по другим причинам	4	14

Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Примечание 36

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	82 819,00	92 424,00
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	350 639 660,52	-147 183 285,93
3	Итого	350 722 479,52	-147 090 861,93

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения.

Примечание 38

Таблица 38.1

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

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

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению
за последний квартал

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 062 850,00	0,00
6	Итого	6 062 850,00	0,00

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

Примечание 39

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за отчетный период

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования 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	ИТОГО за 9 месяцев 2020 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-395 409,41	-3 970 172,19	0,00	-4 365 581,60
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-395 409,41	-3 970 172,19	0,00	-4 365 581,60
8	Итого	-395 409,41	-3 970 172,19	0,00	-4 365 581,60

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за последний квартал отчетного периода

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования 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	ИТОГО за 3 квартал 2020 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-62 242,20	-2 227 300,06	0,00	-2 289 542,26
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-62 242,20	-2 227 300,06	0,00	-2 289 542,26
8	Итого	-62 242,20	-2 227 300,06	0,00	-2 289 542,26

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за сопоставимый период предыдущего отчетного года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования 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	ИТОГО за 9 месяцев 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-273 925,37	29 407 437,85	0,00	29 133 512,48
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-273 925,37	29 407 437,85	0,00	29 133 512,48
9	Итого	-273 925,37	29 407 437,85	0,00	29 133 512,48

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за последний квартал предыдущего отчетного года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования 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	ИТОГО за 3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	24 462,21	13 281 330,87	0,00	13 305 793,08
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	24 462,21	13 281 330,87	0,00	13 305 793,08
9	Итого	24 462,21	13 281 330,87	0,00	13 305 793,08

Процентные доходы

Примечание 42

Процентные доходы за отчетный период

Таблица 42.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	87 630 965,58	98 693 364,21
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	79 867 651,12	79 998 632,24
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 763 314,46	18 694 731,97
17	Итого	87 630 965,58	98 693 364,21

Процентные доходы за последний квартал отчетного периода

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	28 193 497,76	33 383 960,86
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	25 011 888,12	29 287 816,65
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 181 609,64	4 096 144,21
17	Итого	28 193 497,76	33 383 960,86

Общие и административные расходы

Примечание 44

Общие и административные расходы

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	26 684 282,64	22 234 926,72
3	Амортизация основных средств	201 637,35	216 934,38
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0,00	677 424,96
5	Вознаграждение управляющей компании	3 238 774,92	5 309 604,29
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 520 204,57	1 432 077,78
7	Расходы по операционной аренде	1 525 044,45	1 513 413,58
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	171 722,78	306 737,56
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в том числе:	2 909 883,73	1 447 289,28
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	1 824,00	0,00
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	307 730,00	255 770,00
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	87 561,85	87 017,54
18	Командировочные расходы	17 532,42	0,00
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	197 686,97	183 794,59
21	Прочее	1 065 921,61	1 391 113,60
22	Итого	37 929 807,29	35 056 104,28

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 9 месяцев 2020 года в размере 20 778 727,96 руб (9 месяцев 2019 г года: 17 419 749,42 руб), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (9 месяцев 2019 года: 0 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (9 месяцев 2019 года: 0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 905 554,68 руб (9 месяцев 2019 года: 4 815 177,30 руб).

Общие и административные расходы за последний квартал

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Расходы на персонал, в том числе:	9 480 503,49	7 306 033,52
3	Амортизация основных средств	67 212,45	72 311,46
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0,00	225 808,32
5	Вознаграждение управляющей компании	1 092 181,34	1 892 713,67
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	503 444,01	510 897,32
7	Расходы по операционной аренде	512 505,33	511 832,75
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	59 209,45	274 044,74
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в том числе:	1 763 140,93	512 349,64
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	256 560,00	13 230,00
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	84 428,19	81 518,04
18	Командировочные расходы	17 532,42	0,00
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	70 028,99	61 528,33
21	Прочее	179 923,08	265 310,96
22	Итого	14 086 669,68	11 727 578,75

Прочие доходы и расходы

Примечание 46

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
8	Прочие доходы	70 164,40	18 000 000,00
3	Итого	70 164,40	18 000 000,00

Прочие доходы за последний квартал

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0,00	18 000 000,00
9	Итого	0,00	18 000 000,00

Аренда

Примечание 46.1

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

Таблица 46.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Операционная аренда по краткосрочным договорам аренды
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
		1 525 044,45	1 513 413,58
2	уплаченные проценты	0,00	0,00
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 403 831,34	1 403 831,34
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	121 213,11	109 582,24
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	0,00	0,00
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	0,00	0,00
7	Итого отток денежных средств	1 525 044,45	1 513 413,58

Налог на прибыль

Примечание 47

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-2 307 213,00	-1 262 034,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 115 648,67	53 575,38
3	Итого, в том числе:	-191 564,33	-1 208 458,62
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-191 564,33	-1 208 458,62

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (2019 год: 20 процентов).

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-653 951,00	-1 262 034,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 899 376,57	-133 167,79
3	Итого, в том числе:	1 245 425,57	-1 395 201,79
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 245 425,57	-1 395 201,79

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	63 633 307,09	110 770 772,41
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2020 год: 20%)	-12 726 661,42	-22 154 154,48
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	16 731 738,89	20 164 725,06
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	18 619 581,79	24 898 562,86
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	-1 887 842,90	-4 733 837,79
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-2 307 213,00	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-2 307 213,00	0
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-1 889 428,80	0
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0	780 970,80
9.1	Прочее	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-191 564,33	-1 208 458,62

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 666415,8 рублей (1-ое полугодие 2020 года: 139104,6 рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 3332079 рублей (2019 год: 695523 рублей).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль за последний квартал

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
--------------	-------------------------	----------------	----------------

1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	21 118 371,68	52 962 175,19
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2020 год: 20%)	-4 223 674,34	-10 592 435,04
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	7 346 063,91	8 277 157,84
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	17 020 798,00	18 075 405,33
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	-9 674 734,09	-9 798 247,49
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-653 951,00	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-653 951,00	0
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-1 889 428,80	0
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	666 415,80	920 075,40
9.1	Прочее	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 245 425,57	-1 395 201,79

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Почие	1 014 254,50	226 219,87	0	788 034,63
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 014 254,50	226 219,87	0	788 034,63
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4 313 862,60	1 959 593,20	0	2 354 269,40
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 328 117,10	2 185 813,07	0	3 142 304,03
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 328 117,10	2 185 813,07	0	3 142 304,03
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 328 117,10	2 185 813,07	0	3 142 304,03

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за сопоставимый период

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Почие	606 480,82	123 739,78	0	482 741,04
12	Общая сумма отложенного налогового актива	606 480,82	123 739,78	0	482 741,04
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0,00	-70 164,40	0	70 164,40
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	606 480,82	53 575,38	0,00	552 905,44
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	606 480,82	53 575,38	0,00	552 905,44
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	606 480,82	53 575,38	0,00	552 905,44

Управление рисками

Примечание 51

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 30.09.2020 года и 31.12.2019 года

Таблица 51.1.

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 30.09 2020 года			на 31.12 2019 года		
			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	-0,01	15 387 228,14	0	0	15 319 991,84	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	0,01	- 14 441 921,24	0	0	- 12 535 854,16	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-0,01	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	0,01	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-0,1	1 728 263,16	0	0	1 117 489,03	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	0,1	- 1 718 746,28	0	0	- 1 112 489,33	0	0

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

Таблица 51.3.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	33 192 400,43	32 958 503,33
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	56 118 729,18	53 113 084,85
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	153 408 307,07	137 997 547,69
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	242 610 044,93	207 250 563,21
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	659 427 924,32	502 185 683,35
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	201 444 395,08	134 605 846,57
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	26 746 973,78	16 395 871,90
8	Женщины в возрасте до 39 лет	3 506 533,52	4 288 631,96
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	5 779 225,65	6 834 857,03
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	10 215 584,17	11 081 874,06
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	28 692 028,64	29 029 963,09
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	195 857 961,27	175 088 560,73
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	171 321 052,25	131 040 770,12
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	19 051 954,52	14 778 877,40
15	Итого обязательства по мужчинам	1 372 948 774,79	1 084 507 100,90
16	Итого обязательства по женщинам	434 424 340,02	372 143 534,39
17	Итого обязательства	1 807 373 114,81	1 456 650 635,29

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 30.09.2020 года

Таблица 51.5.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинговая группа 1	Рейтинговая группа 2	Рейтинговая группа 3	Рейтинговая группа 4/ без рейтинга
1	2	3	4	5	6

1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	716 859 466,82	0	0	0
3	расчетные счета	704 570 512,87	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	12 288 953,95	0	0	0
10	Долговые инструменты, в том числе:	1 421 322 739,47	57 978 111,56	0	0
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	1 421 322 739,47	57 978 111,56	0	0
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	632 758 435,69	0,00	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35 391 650,00	10 576 053,31	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	172 082 674,70	4 054 444,52	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	137 861 345,07	33 593 225,18	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	443 228 634,01	9 754 388,55	0	0

Фонд классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных международными рейтинговыми агентствами:

АКРА	Эксперт РА	Moody`s	S&P	Fitch	Рейтинговая группа
		Международная шкала	Международная шкала	Международная шкала	
AAA(RU)	ruAAA	Baa1	BBB+	BBB+	Рейтинговая группа I
		Baa2	BBB	BBB	
		Baa3	BBB-	BBB-	
AA+(RU), AA(RU), AA-(RU)	ruAA+, ruAA	Ba1	BB+	BB+	Рейтинговая группа II
A+(RU), A(RU)	ruAA-, ruA+	Ba2	BB	BB	
A-(RU), BBB+(RU)	ruA, ruA-, ruBBB+	Ba3	BB-	BB-	
BBB(RU), BBB-(RU)	ruBBB	B1	B+	B+	Рейтинговая группа III
BB+(RU)	ruBBB-, ruBB+	B2	B	B	
BB(RU)	ruBB	B3	B-	B-	

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31.12. 2019 года

Таблица 51.5.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинговая группа 1	Рейтинговая группа 2	Рейтинговая группа 3	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и их эквиваленты,	257 990 038,85	0	0	0

2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	22 796,58	0	0	0
3	расчетные счета	257 108 630,81	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	858 611,46	0	0	0
10	Долговые инструменты, в том числе:	1 438 219 099,33	0	0	88 638 893,10
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	1 438 219 099,33	0	0	88 638 893,10
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	539 155 230,10	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации	10 620 403,20			
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	214 193 399,82	0	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	211 256 521,19	0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	462 993 545,02	0	0	88 638 893,10

Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда на 30.09.2020 года

Таблица 51.11.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	716 859 466,82	0	0	716 859 466,82
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 488 596 527,31	0	0	1 488 596 527,31
15	Прочие активы	10 411 431,75	0	0	10 411 431,75
16	Итого активов	2 215 867 425,88	0	0	2 215 867 425,88
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 916 157,79	0	0	1 916 157,79
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 805 456 957,02	0	0	1 805 456 957,02
25	Прочие обязательства	8 819 016,13	0	0	8 819 016,13
26	Итого обязательств	1 816 192 130,94	0	0	1 816 192 130,94
27	Чистая балансовая позиция	399 675 294,94	0	0	399 675 294,94

Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда на 31.12. 2019 года

Таблица 51.11.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	257 990 038,85	0	0	257 990 038,85

3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 536 236 507,95	0	0	1 536 236 507,95
15	Прочие активы	7 917 562,40	0	0	7 917 562,40
16	Итого активов	1 802 144 109,20	0	0	1 802 144 109,20
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 833 338,79	0	0	1 833 338,79
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 454 817 296,50	0	0	1 454 817 296,50
25	Прочие обязательства	9 259 921,73	0	0	9 259 921,73
26	Итого обязательств	1 465 910 557,02	0	0	1 465 910 557,02
27	Чистая балансовая позиция	336 233 552,18	0	0	336 233 552,18

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30.09.2020 года

Таблица 51.12.

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
6	Прочие обязательства	3 747 743,55	5 071 272,58	0	0	0	0	0	0	8 819 016,13
7	Итого обязательств	3 747 743,55	5 071 272,58	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	8 819 016,13

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2019 года

Таблица 51.12.

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
6	Прочие обязательства	5 319 748,57	3 940 173,16	0	0	0	0	0	0	9 259 921,73
7	Итого обязательств	5 319 748,57	3 940 173,16	0	0	0	0	0	0	9 259 921,73

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.09.2020 года

Таблица 51.13.

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 и их эквиваленты	716 859 466,82	0	0	716 859 466,82
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	34 330 800,07	562 281 777,64	891 983 949,59	1 488 596 527,31
12	Прочие активы	948 064,76	667 463,15	8 795 903,84	10 411 431,75
13	Итого активов	752 138 331,65	562 949 240,79	900 779 853,43	2 215 867 425,88
Раздел II. Обязательства					
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	31 845,16	95 535,48	1 788 777,15	1 916 157,79

21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	82 253 555,37	246 760 666,11	1 476 442 735,54	1 805 456 957,02
23	Прочие обязательства	3 747 743,55	5 071 272,58	0	8 819 016,13
24	Итого обязательств	86 033 144,08	251 927 474,17	1 478 231 512,69	1 816 192 130,94
25	Разрыв ликвидности	666 105 187,57	311 021 766,62	-577 451 659,26	399 675 294,94

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2019 года

Таблица 51.13.

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 и их эквиваленты	257 990 038,85	0	0	257 990 038,85
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	122 839 190,64	204 314 086,41	1 209 083 230,90	1 536 236 507,95
12	Прочие активы	1 713 402,07	5 730 890,03	473 270,30	7 917 562,40
13	Итого активов	382 542 631,56	210 044 976,44	1 209 556 501,20	1 802 144 109,20
Раздел II. Обязательства					
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	30 640,60	91 921,79	1 710 776,40	1 833 338,79
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	72 273 443,36	216 820 330,08	1 165 723 523,06	1 454 817 296,50
23	Прочие обязательства	9 259 921,73			9 259 921,73
24	Итого обязательств	81 564 005,69	216 912 251,87	1 167 434 299,46	1 465 910 557,02
25	Разрыв ликвидности	300 978 625,87	-6 867 275,43	42 122 201,74	336 233 552,18

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда
в разрезе основных валют на 30.09.2020 года

Таблица 51.14.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	716 859 466,82	0	0	0	716 859 466,82
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 488 596 527,31	0	0	0	1 488 596 527,31
15	Прочие активы	10 411 431,75	0	0	0	10 411 431,75
16	Итого активов	2 215 867 425,88	0	0	0	2 215 867 425,88
Раздел II. Обязательства						
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 916 157,79	0	0	0	1 916 157,79

24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 805 456 957,02	0	0	0	1 805 456 957,02
25	Прочие обязательства	8 819 016,13	0	0	0	8 819 016,13
26	Итого обязательств	1 816 192 130,94	0	0	0	1 816 192 130,94
27	Чистая балансовая позиция	399 675 294,94	0	0	0	399 675 294,94

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда
в разрезе основных валют на 31.12 2019 года**

Таблица 51.14.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	257 990 038,85	0	0	0	257 990 038,85
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 536 236 507,95	0	0	0	1 536 236 507,95
15	Прочие активы	7 917 562,40	0	0	0	7 917 562,40
16	Итого активов	1 802 144 109,20	0	0	0	1 802 144 109,20
Раздел II. Обязательства						
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 833 338,79	0	0	0	1 833 338,79
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 454 817 296,50	0	0	0	1 454 817 296,50
25	Прочие обязательства	9 259 921,73	0	0	0	9 259 921,73
26	Итого обязательств	1 465 910 557,02	0	0	0	1 465 910 557,02
27	Чистая балансовая позиция	336 233 552,18	0	0	0	336 233 552,18

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Примечание 55

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
на 30.09.2020 года**

Таблица 55.1.

Номер строки	Номер строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого 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:	1 421 322 739,47	57 978 111,56	9 295 676,28	1 488 596 527,31
2	финансовые активы, в том числе:	1 421 322 739,47	57 978 111,56	9 295 676,28	1 488 596 527,31
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 421 322 739,47	57 978 111,56	9 295 676,28	1 488 596 527,31
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 421 322 739,47	57 978 111,56	9 295 676,28	1 488 596 527,31
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	9 295 676,28	9 295 676,28
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	632 758 435,69	0	0	632 758 435,69
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35 391 650,00	10 576 053,31	0	45 967 703,31
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	172 082 674,70	4 054 444,52	0	176 137 119,22
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	137 861 345,07	33 593 225,18	0	171 454 570,25
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	443 228 634,01	9 754 388,55	0	452 983 022,56

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
на 31.12.2019 года**

Таблица 55.1.

Номер строки	Номер строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого 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:	1 418 547 507,08	117 689 000,87	0	1 536 236 507,95
2	финансовые активы, в том числе:	1 418 547 507,08	117 689 000,87	0	1 536 236 507,95
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 418 547 507,08	117 689 000,87	0	1 536 236 507,95
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 418 547 507,08	117 689 000,87	0	1 536 236 507,95
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	9 378 515,52	0	9 378 515,52
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	539 155 230,10	0	0	539 155 230,10
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10 620 403,20	0	0	10 620 403,20
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	214 072 469,82	120 930,00	0	214 193 399,82
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	166 519 701,19	44 736 820,00	0	211 256 521,19
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	488 179 702,77	63 452 735,35	0	551 632 438,12

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.09.2020 года**

Таблица 55.2.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	57 978 111,56			0
2	финансовые активы, в том числе:	57 978 111,56			0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	57 978 111,56			0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	57 978 111,56			0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10 576 053,31	Приведенная стоимость денежных потоков (DCF)	наблюдаемые рыночные данные	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 054 444,52	Котировка ценового центра НРД+Приведенная стоимость денежных потоков (DCF)	наблюдаемые рыночные данные	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	33 593 225,18	Котировка ценового центра НРД	наблюдаемые рыночные данные	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 754 388,55	Котировка ценового центра НРД	наблюдаемые рыночные данные	0

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2019 года**

Таблица 55.2.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	117 689 000,87			0
2	финансовые активы, в том числе:	117 689 000,87			0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	117 689 000,87			0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	117 689 000,87			0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 378 515,52	Расчетная стоимость пая	наблюдаемые рыночные данные	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	120 930,00	Котировка ценового центра НРД	наблюдаемые рыночные данные	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	44 736 820,00	Котировка ценового центра НРД	наблюдаемые рыночные данные	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	63 452 735,35	Котировка ценового центра НРД	наблюдаемые рыночные данные	0

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.09.2020

Таблица 55.3.

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

1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 295 676,28			0
2	финансовые активы, в том числе:	9 295 676,28			0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 295 676,28			0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	9 295 676,28	Расчетная стоимость пая	Информация опубликованная	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 295 676,28	Расчетная стоимость пая	Информация опубликованная	0

Операции со связанными сторонами

Примечание 57

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2020 года

Таблица 57.1.

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
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	577 067 581,78	0	0	0	217 180,79	0	320 363,38	577 605 125,95
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	563 261,04	0	0	563 261,04
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	128 920,00	0	0	128 920,00

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года

Таблица 57.1.

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
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	368 739 676,28	0	0	0	217 180,79	0	239 363,38	369 196 220,45
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	447 923,21	0	0	447 923,21

57.1.1. 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 (сущности) таких отношений, а не только их юридическую форму.

57.1.2. 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.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 года

Таблица 57.2.

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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	589 357 995,50	0	0	0	0	0	81 000,00	589 438 995,50
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	2 548 658,73	0	0	2 548 658,73

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2020 года

Таблица 57.2.

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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	196 032 150,00	0	0	0	0	0	27 000,00	196 059 150,00
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	1 522 361,59	0	0	1 522 361,59

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2019 года

Таблица 57.2.

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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	81 000,00	81 000,00
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	1 533 264,68	0	0	1 533 264,68

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2019 года

Таблица 57.2.

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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	36 000,00	36 000,00
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	506 405,96	0	0	506 405,96

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за отчетный период

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020	9 месяцев 2019
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 354 765,99	1 397 765,00

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 3 квартал 2020 года

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020	3 квартал 2019
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 418 765,99	461 765,00