

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 июня 2021 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 июня</u> <u>20 21</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	244 140 667,01	310 792 126,39
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	0,00	181 812 887,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	1 813 840 624,40	1 706 710 941,13
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	3 831,17	0,00
14	Основные средства	18	69 995,60	204 420,50
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	3 255 956,00	5 271 827,00
17	Отложенные налоговые активы	47	10 854 201,15	4 990 426,46
18	Прочие активы	20	1 600 284,05	1 838 706,32
19	Итого активов		2 073 765 559,38	2 211 621 335,31
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	2 077 356,86	2 012 115,86

1	2	3	4	5
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	1 708 206 501,60	1 854 107 563,20
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	615 729,00	0,00
32	Прочие обязательства	31	8 642 369,21	11 269 385,48
33	Итого обязательства		1 719 541 956,67	1 867 389 064,54
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	150 000 000,00	150 000 000,00
35	Добавочный капитал	32	89 500 000,00	77 500 000,00
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		114 723 602,71	116 732 270,77
44	Итого капитал		354 223 602,71	344 232 270,77
45	Итого капитал и обязательства		2 073 765 559,38	2 211 621 335,31

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.

(инициалы, фамилия)

« 30 » июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 полугодие 2021 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	26 280 850,00	428 639 615,50
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	26 280 850,00	428 639 615,50
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	-172 246 025,60	-197 667 829,88
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-172 246 025,60	-197 667 829,88
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	27, 28, 36	145 835 820,60	-234 210 021,48
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	0,00	12 164 716,00
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-129 355,00	8 926 480,14
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	59 676 265,58	59 437 467,82
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	-38 053 769,89	-2 076 039,34
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		21 622 495,69	57 361 428,48
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		21 493 140,69	66 287 908,62
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-26 733 983,44	-23 843 137,61
23	Прочие доходы	46	0,00	70 164,40
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-26 733 983,44	-23 772 973,21
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		-5 240 842,75	42 514 935,41
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	3 232 174,69	-1 436 989,90
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-2 631 600,00	-1 653 262,00
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	5 863 774,69	216 272,10
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		-2 008 668,06	41 077 945,51
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-2 008 668,06	41 077 945,51

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 2 квартал 2021 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	14 427 230,00	410 563 955,50
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	14 427 230,00	410 563 955,50
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	-87 754 523,59	-132 779 794,27
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-87 754 523,59	-132 779 794,27
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	27, 28, 36	73 197 938,59	-281 022 397,09
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	0,00	12 164 716,00
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-129 355,00	8 926 480,14
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	29 893 520,55	28 596 037,92
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	-17 061 054,54	26 425 032,07
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		12 832 466,01	55 021 069,99
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		12 703 111,01	63 947 550,13
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-13 859 208,55	-13 006 854,64
23	Прочие доходы	46	0,00	70 164,40
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-13 859 208,55	-12 936 690,24
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		-1 156 097,54	51 010 859,89
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	2 405 700,46	-585 623,84
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-1 116 996,00	-676 543,00
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	3 522 696,46	90 919,16
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 249 602,92	50 425 236,05
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		1 249 602,92	50 425 236,05

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	1P-194/2

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

за 1 полугодие 2021 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 <u>01</u> января <u>20 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
4	Остаток на <u>01</u> января <u>20 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
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41 077 945,51	41 077 945,51
14	Остаток на <u>30</u> июня <u>20 20</u> года		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	149 811 497,69	377 311 497,69
14.1	Остаток на <u>01</u> января <u>20 21</u> года		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	116 732 270,77	344 232 270,77

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
17	Остаток на <u>01</u> января 20 <u>21</u> года, пересмотренный		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	116 732 270,77	344 232 270,77
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 008 668,06	-2 008 668,06
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		0	12 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	12 000 000,00
27	Остаток на <u>30</u> июня 20 <u>21</u> года, в том числе:		150 000 000,00	89 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	114 723 602,71	354 223 602,71

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

« 30 » июля 2021 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	1Р-194/2

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

за 1 полугодие 2021 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		78 500,00	81 000,00
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		26 202 350,00	428 558 615,50
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-13 157,00	-26 352,00
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-152 558 822,85	-174 161 096,63

1	2	3	4	5
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		626 099 651,16	720 927 084,13
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-784 456 210,22	-532 735 952,22
8.3	Полученные проценты		74 090 020,00	70 611 612,51
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-12 121 607,81	-10 187 440,90
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному		-4 696 773,43	-5 204 747,86
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному		-1 077 746,39	-939 986,69
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-30 650 633,01	-32 586 773,56
14	Уплаченный налог на прибыль		0,00	12 164 716,00
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		12 000 000,00	0,00
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-247 104 429,55	476 500 678,28
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	180 629 643,46	-22 796,58
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-102 313,18	-82 407,32
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		180 527 330,28	-105 203,90
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-66 577 099,27	476 395 474,38
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	310 717 766,28	257 990 038,85
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	244 140 667,01	734 385 513,23

Генеральный директор

(должность руководителя)

Тащилин В.Ф.

(инициалы, фамилия)

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; ООО «КСП Капитал Управление Активами», лицензия № 21-000-1-00565 от 05.06.2008; АО ВТБ Капитал Управление активами, лицензия № 21-000-1-00059 от 06.03.2002.
10	МСФО (IAS)1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «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	19 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

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

Таблица 2.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS)1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Ситуация с эпидемией коронавируса, оказывает 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</p>

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 для НФО.
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 признания в качестве актива.
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

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

Таблица 4.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS)1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	-
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 встроеным 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 01.01.2022 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, имеющих 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 излишне выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника излишне 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	<p>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</p> <p>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.</p> <p>Справедливая стоимость обязательств, включается в расчет СЧА в размере ее остатка на дату определения СЧА. Не дисконтируется.</p>
55	МСФО (IAS)12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц.</p> <p>Временные разницы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые; <p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемые; <p>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.</p> <p>Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
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

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчетные счета	23 352 081,88	272 720 373,13
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	203 629 643,46	74 360,11
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	17 158 941,67	37 997 393,15
7	Итого	244 140 667,01	310 792 126,39

5.1.1. В состав статьи включены проценты по НСО 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	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчетные счета	6 053 677,81	59 323 817,54
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	7 101,09
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	17 158 941,67	37 997 393,15
7	Итого	23 212 619,48	97 328 311,78

ССФ - Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчетные счета	17 298 404,07	213 396 555,59
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	203 629 643,46	67 259,02
7	Итого	220 928 047,53	213 463 814,61

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	244 140 667,01	310 792 126,39
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	244 140 667,01	310 792 126,39

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

Примечание 6

Таблица 6.1.

по состоянию на 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	181 812 887,51		181 812 887,51		181 812 887,51
7	Итого	181 812 887,51		181 812 887,51		181 812 887,51

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

Таблица 6.1.

По состоянию на 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	181 812 887,51		181 812 887,51		181 812 887,51
7	Итого	181 812 887,51		181 812 887,51		181 812 887,51

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

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименования показателя	30.06.2021		31.12.2020	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты, в том числе:			4,30%	28 января 2021г.

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

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	1 813 840 624,40	1 706 710 941,13
4	Итого	1 813 840 624,40	1 706 710 941,13

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

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	1 813 840 624,40	1 706 710 941,13
4	Итого	1 813 840 624,40	1 706 710 941,13

**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	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	9 428 211,54	9 361 962,72
4	некредитных финансовых организаций	9 428 211,54	9 361 962,72
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 804 412 412,86	1 697 348 978,41
6	Правительства Российской Федерации	1 107 170 350,08	770 295 624,18
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	84 719 654,50	88 238 044,30
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	139 655 273,33	225 754 442,25
10	некредитных финансовых организаций	140 860 696,10	174 317 426,54
11	нефинансовых организаций	332 006 438,85	438 743 441,14
12	Итого	1 813 840 624,40	1 706 710 941,13

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на

30.06.2021

Таблица 10.1.

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 636,20	0,00	1 636,20	0,00	1 636,20
9	Прочее	2 194,97	0,00	2 194,97	0,00	2 194,97
10	Итого	3 831,17	0,00	3 831,17	0,00	3 831,17

НПО - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на

30.06.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 636,20	0,00	1 636,20	0,00	1 636,20
9	Прочее	2 194,97	0,00	2 194,97	0,00	2 194,97
10	Итого	3 831,17	0,00	3 831,17	0,00	3 831,17

Прочие активы

Примечание 20

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	505 045,48	501 991,48
5	Расчеты по социальному страхованию	19 166,11	63 444,62
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	542 437,95	952 540,00
9	Запасы	0,00	1 181,26
11	Прочие активы	533 634,51	319 548,96
13	Итого	1 600 284,05	1 838 706,32

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	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28 373,00	25 319,00
13	Итого	28 373,00	25 319,00

ССФ - Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
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	19 166,11	63 444,62
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	542 437,95	952 540,00
9	Запасы	0,00	1 181,26
11	Прочие активы	533 634,51	319 548,96
13	Итого	1 571 911,05	1 813 387,32

**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	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 012 115,86	1 833 338,79
2	Пенсионные взносы	78 500,00	81 000,00
3	Пенсионные выплаты	-13 259,00	-26 454,00
13	Итоговое увеличение обязательств	65 241,00	54 546,00
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 077 356,86	1 887 884,79

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: 7,20% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 5,32% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 706 руб с индексацией по ставке 4,0% в год;

вероятность расторжения договоров НПО: 3,50% 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	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 854 107 563,20	1 454 817 296,50
2	Пенсионные взносы	26 202 350,00	428 558 615,50
3	Пенсионные выплаты	-172 232 766,60	-197 641 375,88
12.1	Прочее	129 355,00	3 238 235,86
13	Итоговое увеличение обязательств	-145 901 061,60	234 155 475,48
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 708 206 501,60	1 688 972 771,98

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: 7,20% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 5,32% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 706 руб с индексацией по ставке 4,0% в год;

вероятность расторжения договоров НПО: 3,50% в год;

ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;

прочие предположения.

**Экономические допущения, используемые для расчета
стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере
не ниже нуля процентов годовых**

Таблица 28.2.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	30.06.2020
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,20%	5,84%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	8,52%	8,42%

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка-Шоулза.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 30.06.2021 года и 30.06.2020 года было рассчитано на основе следующих предположений:

на основе исторических данных о доходностях ОФЗ с дюрацией, соответствующей среднему сроку выплат по обязательствам;

Прочие обязательства

Примечание 31

Прочие обязательства

Таблица 31.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	60,93	0,00
3	Расчеты с персоналом	5 283 641,91	4 530 603,24
4	Расчеты по социальному страхованию	1 967 990,23	2 207 603,77
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	156 591,62	105 483,77
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	263 867,00	248,00
10	Расчеты с прочими кредиторами	113 182,07	116 194,07
11	Прочее	857 035,45	4 309 252,63
12	Итого	8 642 369,21	11 269 385,48

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 30.06.2021 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет **213 326 062,31 рублей** (31.12.2020 года: 206 685 343,54 рублей).

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

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

Примечание 34

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2		4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	78 500,00	81 000,00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	26 202 350,00	428 558 615,50
3	Итого	26 280 850,00	428 639 615,50

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

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 июня 2021 года.

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

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	78 500,00	81 000,00
4	Итого	78 500,00	81 000,00

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	26 148 350,00	35 178 770,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	54 000,00	393 379 845,50
4	Итого	26 202 350,00	428 558 615,50

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за последний квартал

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	40 500,00	40 500,00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 386 730,00	410 523 455,50
3	Итого	14 427 230,00	410 563 955,50

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

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020
--------------	-------------------------	----------------	----------------

1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	40 500,00	40 500,00
4	Итого	40 500,00	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	2 квартал 2021	2 квартал 2020
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	14 359 730,00	17 170 610,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	27 000,00	393 352 845,50
3	Итого	14 386 730,00	410 523 455,50

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	30.06.2020
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:		
		2886	3377
2	с физическими лицами	2883	3375
3	с юридическими лицами	3	2
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	10667	10090
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	7731	6939
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	6	86
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	635	86

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 291 участника за период с 30.06.2020 по 30.06.2021 за счет участников по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями.

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Федеральное государственное унитарное предприятие "Государственная корпорация по организации воздушного движения в Российской Федерации".

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	ФГУП Госкорпорация по ОрВД	2 881	2 958
2	ФПАД России	3	3
3	ПАРРИС России	1	1
4	Итого	2 885	2 962

За 6 месяцев 2021 года на долю 3 действующих договоров с учредителями приходится 54000,00 рублей взносов или 100 %процентов от общей суммы взносов работодателей (за 2020 год; на 2 действующих договора приходится 675 093 518,60 рублей взносов или 100 %процентов от общей суммы взносов работодателей

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	13 259,00	26 454,00
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	172 232 766,60	197 641 375,88
3	Итого:	172 246 025,60	197 667 829,88

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения по Полугодию 2021 года составил 3621,96 рублей (по Полугодию 2020 год: 4733,11 рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	13 259,00	26 454,00
3	Итого	13 259,00	26 454,00

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	163 505 188,84	173 664 429,64
2	Выкупные суммы	8 727 577,76	23 976 946,24
3	Итого	172 232 766,60	197 641 375,88

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	83	128
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	911	555
3	в связи со смертью участника	0	0
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	34	94
5	вследствие выполнения обязательств по договору	865	459
6	по другим причинам	12	2

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	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-65 241,00	-54 546,00
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	145 901 061,60	-234 155 475,48
3	Итого	145 835 820,60	-234 210 021,48

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.

Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Примечание 38

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	12 164 716,00
3	Итого	0,00	12 164 716,00

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	12 164 716,00
3	Итого	0,00	12 164 716,00

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

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	12 164 716,00
6	Итого	0,00	12 164 716,00

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

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	12 164 716,00
6	Итого	0,00	12 164 716,00

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 1 полугодие 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-233 437,77	-37 820 332,12	0,00	-38 053 769,89
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-233 437,77	-37 820 332,12	0,00	-38 053 769,89
8	Итого	-233 437,77	-37 820 332,12	0,00	-38 053 769,89

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 2 квартал 2021г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-123 713,09	-16 937 341,45	0,00	-17 061 054,54
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-123 713,09	-16 937 341,45	0,00	-17 061 054,54
8	Итого	-123 713,09	-16 937 341,45	0,00	-17 061 054,54

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 1 полугодие 2020 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-333 167,21	-1 742 872,13	0,00	-2 076 039,34
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-333 167,21	-1 742 872,13	0,00	-2 076 039,34
9	Итого	-333 167,21	-1 742 872,13	0,00	-2 076 039,34

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 2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-428 414,48	26 853 446,55	0,00	26 425 032,07
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-428 414,48	26 853 446,55	0,00	26 425 032,07
9	Итого	-428 414,48	26 853 446,55	0,00	26 425 032,07

Процентные доходы

Примечание 42

Процентные доходы за отчетный период

Таблица 42.1.

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	59 676 265,58	59 437 467,82
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	54 458 955,34	54 855 763,00
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 217 310,24	4 581 704,82
17	Итого	59 676 265,58	59 437 467,82

Процентные доходы за последний квартал отчетного периода

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	29 893 520,55	28 596 037,92
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	27 570 769,20	26 231 986,38
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 322 751,35	2 364 051,54
17	Итого	29 893 520,55	28 596 037,92

Общие и административные расходы

Примечание 44

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	18 817 473,40	17 203 779,15
3	Амортизация основных средств	134 424,90	134 424,90
5	Вознаграждение управляющей компании	1 244 556,25	2 146 593,58
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 180 957,13	1 016 760,56
7	Расходы по операционной аренде	1 034 815,61	1 012 539,12
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	105 423,09	112 513,33
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в том числе:	1 596 363,80	1 146 742,80
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	0,00	1 824,00
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	534 077,00	51 170,00
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	16 627,54	3 133,66
21	Прочее	1 911 740,02	885 998,53
22	Итого	26 733 983,44	23 843 137,61

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 1 полугодия 2021 года в размере 14 415 138,87 руб (1 полугодие 2020 г года: 13 248 137,47 руб), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (0 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 402 334,53 руб (1 полугодие 2020 года: 3 955 641,68 руб).

Примечание 46.1 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
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
		1 196 301,81	1 006 702,09
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 127 133,56	935 887,56
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	69 168,25	70 814,53
7	Итого отток денежных средств	1 196 301,81	1 006 702,09

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	1 полугодие 2021		1 полугодие 2020	
		3	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-2 631 600,00		-1 653 262,00	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 863 774,69		216 272,10	
3	Итого,	3 232 174,69		-1 436 989,90	
5	в том числе: расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 232 174,69		-1 436 989,90	

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	2 квартал 2021		2 квартал 2020	
		3	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 116 996,00		-676 543,00	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 522 696,46		90 919,16	
3	Итого,	2 405 700,46		-585 623,84	
5	в том числе: расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 405 700,46		-585 623,84	

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021		1 полугодие 2020	
		3	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-5 240 842,75		42 514 935,41	
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2020 год: 20%)	1 048 168,55		-8 502 987,08	
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:				
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	10 718 789,14		9 385 674,98	
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	59 404 586,76		10704587,17	
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:				
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-2 631 600,00		-1653262,00	
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-5 903 183,00		-666415,80	
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 232 174,69		-1 436 989,90	

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021		2 квартал 2020	
		3	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 156 097,54		51 010 859,89	
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2020 год: 20%)	231 219,51		-10 202 171,98	
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:				
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	6 963 528,95		9 632 815,34	
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	30 535 781,69		-22 306 978,88	
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:				
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-1 116 996,00		-676 543,00	
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-3 672 053,00		660 275,80	
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 405 700,46		-585 623,84	

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2021		31.12.2020	
		3	2	3	4
1	Отражено в составе прибыли или убытка				
2	Отражено в составе прочего совокупного дохода				
3	Итого				
11	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
12	Прочие	1 139 929,55		-39 408,31	0,00
13	Общая сумма отложенного налогового актива	1 139 929,55		-39 408,31	0,00
14	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	9 714 271,60		5 903 183,00	0,00
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 854 201,15		5 863 774,69	0,00
16	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 854 201,15		5 863 774,69	0,00
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 854 201,15		5 863 774,69	0,00

Операции со связанными сторонами

Примечание 57

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.06.2021 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	323 689 468,22	0,00	0,00	0,00	225 159,89	0,00	412 000,45	324 326 628,56
18	Резервы - оценочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	839 297,93	0,00	0,00	839 297,93

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 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	442 728 668,22	0,00	0,00	0,00	225 159,89	0,00	358 000,45	443 311 828,56
18	Резервы - оценочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	869 113,18	0,00	0,00	869 113,18

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2021 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 000,00	54 000,00
13	Общие и административные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 366 909,02	0,00	0,00	-2 366 909,02

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2 квартал 2021 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00	27 000,00
13	Общие и административные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 423 755,82	0,00	0,00	-1 423 755,82

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 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	393 325 845,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 000,00	393 379 845,50
13	Общие и административные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 026 296,87	0,00	0,00	-1 026 296,87

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2 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	393 325 845,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00	393 352 845,50
13	Общие и административные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	-513 131,52	0,00	0,00	-513 131,52

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за отчетный период

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021	1 полугодие 2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 218 899,23	936 000,00

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2 квартал

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021	2 квартал 2020
1	2	3	4

1	Краткосрочные вознаграждения	1 359 579,23	468 000,00
---	------------------------------	--------------	------------

События после окончания отчетного периода, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.