

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

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 30 сентября 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 сентября</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	248 711 828,26	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	1 992 155 610,18	1 706 710 941,13
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	941 440,00	0,00
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	11 123,00	0,00
14	Основные средства	18	2 783,15	204 420,50
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	3 153 357,00	5 271 827,00
17	Отложенные налоговые активы	47	11 920 917,19	4 990 426,46
18	Прочие активы	20	1 537 359,48	1 838 706,32
19	Итого активов		2 258 434 418,26	2 211 621 335,31
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

1	2	3	4	5
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	2 112 546,86	2 012 115,86
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	1 876 078 816,81	1 854 107 563,20
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	373 594,00	0,00
32	Прочие обязательства	31	7 970 113,02	11 269 385,48
33	Итого обязательства		1 886 535 070,69	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)		132 399 347,57	116 732 270,77
44	Итого капитал		371 899 347,57	344 232 270,77
45	Итого капитал и обязательства		2 258 434 418,26	2 211 621 335,31

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.

(инициалы, фамилия)

« 27 » октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 9 месяцев 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	286 603 240,00	640 287 125,50
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	286 603 240,00	640 287 125,50
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	-264 660 910,39	-289 564 645,98
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-264 660 910,39	-289 564 645,98
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных	27, 28, 36	-22 071 684,61	-350 722 479,52

1	2	3	4	5
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	7 633 440,00	18 227 566,00
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		7 504 085,00	18 227 566,00
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	93 122 205,05	87 630 965,58
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	-50 112 653,00	-4 365 581,60
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		43 009 552,05	83 265 383,98
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		50 513 637,05	101 492 949,98
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-38 669 257,98	-37 929 807,29
23	Прочие доходы	46	0,00	70 164,40
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-38 669 257,98	-37 859 642,89
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		11 844 379,07	63 633 307,09
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	3 822 697,73	-191 564,33
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-3 107 793,00	-2 307 213,00
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	6 930 490,73	2 115 648,67
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		15 667 076,80	63 441 742,76
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		15 667 076,80	63 441 742,76

Генеральный директор (должность руководителя)	_____ (подпись)	Тащилин В.Ф. (инициалы, фамилия)
--	--------------------	-------------------------------------

« 27 » октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 3 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	260 322 390,00	211 647 510,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	260 322 390,00	211 647 510,00
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-92 414 884,79	-91 896 816,10
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-92 414 884,79	-91 896 816,10
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных	27, 28, 36	-167 907 505,21	-116 512 458,04

1	2	3	4	5
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	7 633 440,00	6 062 850,00
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		7 633 440,00	9 301 085,86
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	33 445 939,47	28 193 497,76
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	-12 058 883,11	-2 289 542,26
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		21 387 056,36	25 903 955,50
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		29 020 496,36	35 205 041,36
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-11 935 274,54	-14 086 669,68
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-11 935 274,54	-14 086 669,68
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		17 085 221,82	21 118 371,68
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	590 523,04	1 245 425,57
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-476 193,00	-653 951,00
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	1 066 716,04	1 899 376,57
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		17 675 744,86	22 363 797,25
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		17 675 744,86	22 363 797,25

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

« 27 » октября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 9 месяцев 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 01 января 2020 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 01 января 2020 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	63 441 742,76	63 441 742,76
14	Остаток на 30 сентября 2020 года		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	172 175 294,94	399 675 294,94
14.1	Остаток на 01 января 2021 года		150 000 000,00	77 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	116 732 270,77	344 232 270,77

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 9 месяцев 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		119 000,00	121 500,00
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		286 484 240,00	640 165 625,50
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-18 416,00	-39 681,00
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-234 425 402,39	-255 536 687,98
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		846 732 981,80	761 467 113,89

1	2	3	4	5
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-1 198 568 790,09	-729 342 688,07
8.3	Полученные проценты		109 754 436,79	98 785 312,66
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-18 330 730,27	-16 839 363,93
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному		-5 553 808,88	-7 296 956,80
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному		-1 687 664,18	-1 341 099,98
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-45 939 639,62	-47 342 230,37
14	Уплаченный налог на прибыль		-615 729,00	-2 029 930,00
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		19 633 440,00	18 227 566,00
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-242 416 081,84	458 998 479,92
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	180 517 837,14	-22 796,58
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-182 053,43	-106 255,37
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		180 335 783,71	-129 051,95
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-62 080 298,13	458 869 427,97
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	310 792 126,39	257 990 038,85
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	248 711 828,26	716 859 466,82

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

« 27 » октября 2021 г.

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS)1	Номер, дата выдачи лицензии	04 № 004877, регистрационный номер от 16.06.2009 г. № 194/2
2	МСФО (IAS)1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	негосударственное пенсионное обеспечение
3	МСФО (IAS)1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений"	-
4	МСФО (IAS)1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS)1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	-
6	МСФО (IAS)1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	-
7	МСФО (IAS)1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
8	МСФО (IAS)1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
9	МСФО (IAS)1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО «СОЛИД Менеджмент», лицензия № 21-000-1-00035 от 29.12.1999; 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	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. Наблюдалась продажа российских активов при одновременном росте спроса на иностранную валюту со стороны нерезидентов. В период значительного снижения нефтяных котировок отмечался рост доходностей на рынке ОФЗ негосударственных финансовых организаций. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Негосударственные пенсионные фонды функционируют в условиях ужесточающегося регулирования со стороны Банка России. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS)1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. С 1 января 2017 года Фонд применяет единый план счетов 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	-
3	МСФО (IAS)4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном	Фонд не осуществляет деятельность по ОПС
4	МСФО (IAS)4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Оценка обязательств (приведенная стоимость) определяется как дисконтированная стоимость будущих поступлений и выплат денежных средств с учетом вероятности их осуществления. Расчет приведенной стоимости будущих поступлений и выплат денежных средств проводится в следующем порядке: - Моделируются (прогнозируются) денежные потоки, в т.ч. с учетом поступлений и выплат денежных средств, возникающих по встроенным опционам, гарантиям. - Учитывается вероятность осуществления всех операций. - Полученные результаты дисконтируются.
5	МСФО (IAS)1 МСФО (IAS)13 МСФО (IAS)39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости исходные данные распределяются по трем уровням иерархии: - Уровень 1. Для оценки справедливой стоимости используются цены) с активных рынков для идентичных активов или обязательств. - Уровень 2. Для оценки справедливой стоимости используются исходные параметры, отличные от цен Уровня 1, которые прямо или косвенно наблюдаются в отношении соответствующего актива или обязательства. - Уровень 3. Для оценки справедливой стоимости используются относящиеся к активу или обязательствам 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 01.01.2023 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 видам 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	Аквизиционные расходы отсутствуют
30	МСФО (IAS)39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, излишне начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника излишние выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника или застрахованного лица, учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.

31	МСФО (IFRS)4 МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	В составе кредиторской задолженности учитываются возвраты выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя
32	МСФО (IFRS)4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд осуществляет первоначальное признание пенсионных резервов и последующее их увеличение по дате поступления пенсионных взносов на расчетный счет Фонда в сумме полученного пенсионного взноса. Увеличение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических поступивших денежных средствах. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах
33	МСФО (IFRS)4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Уменьшение пенсионных обязательств признается на дату осуществления пенсионных выплат (при соблюдении законодательно установленных условий для осуществления выплат). Для учета выплат Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических выплатах. Возвраты выплат по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении учитываются: в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника, если информация о смерти участника поступила в результате возврата наследником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения с учетом налога на доходы физических лиц.
34	МСФО (IFRS)4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы отсутствуют
35	МСФО (IFRS)4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На конец каждого квартала Фонд проводит ПАО по договорам НПО, результаты которой оформляются служебной запиской актуария Фонда. В рамках проведения ПАО актуарием рассчитывается приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором. Если результат ПАО будет больше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по договорам НПО за вычетом суммы страхового резерва и НМА, признанных в результате приобретения портфелей договоров НПО, Фонд на сумму разницы последовательно производит следующие действия до исчерпания суммы разницы: списывает нематериальные активы, непосредственно связанные с договорами НПО, в состав расходов по виду деятельности «уставная деятельность»; признает убытки в составе расходов по виду деятельности «уставная деятельность».
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS)40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
37	МСФО (IAS)40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество отсутствует
38	МСФО (IAS)40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS)16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Стоимость приобретения за минусом амортизации. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования.
40	МСФО (IAS)16	Применяемый метод амортизации для каждого класса	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,	Все расходы учитываются как краткосрочные вознаграждения
48	МСФО (IAS)19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным	-
49	МСФО (IAS)19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
50	МСФО (IAS)19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS)5 МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы отсутствуют
52	МСФО (IAS)37 МСФО (IAS)1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	

53	МСФО (IAS)16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	
53.1	МСФО (IAS)16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	
54	МСФО (IAS)39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Критерии признания: Дата возникновения обязательства по выплате налога и (или) обязательного платежа, согласно нормативным правовым актам Российской Федерации и (или) договору. Дата получения документа, подтверждающего выполнение работ (оказания услуг) соответствующим договорам. Дата получения распоряжения Фонда Критерии прекращения признания: Дата перечисления суммы налогов (обязательных платежей) с расчетного счета. Дата перечисления суммы вознаграждений и расходов с расчетного счета согласно банковской выписке. Дата перечисления суммы по распоряжению Фонда. Справедливая стоимость обязательств, включается в расчет СЧА в размере ее остатка на дату определения СЧА. Не дисконтируется.
55	МСФО (IAS)12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Временные разницы подразделяются на: - налогооблагаемые; Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством; - вычитаемые; Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению будет являться отложенным налоговым активом. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
56	МСФО (IAS)1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
57	МСФО (IAS)32 МСФО (IFRS)7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Выкупленных акций нет
58	МСФО (IAS)32 МСФО (IFRS)7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не сформирован
59	МСФО (IAS)10 МСФО (IAS)32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды не начислялись

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчетные счета	14 520 371,58	272 720 373,13
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	219 117 837,14	74 360,11
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	15 073 619,54	37 997 393,15
7	Итого	248 711 828,26	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	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчетные счета	13 113 778,37	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	15 073 619,54	37 997 393,15
7	Итого	28 187 397,91	97 328 311,78

ССФ - Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчетные счета	1 406 593,21	213 396 555,59
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	219 117 837,14	67 259,02
7	Итого	220 524 430,35	213 463 814,61

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	248 711 828,26	310 792 126,39
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	248 711 828,26	310 792 126,39

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	30.09.2021		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	30.09.2021	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	1 992 155 610,18	1 706 710 941,13
4	Итого	1 992 155 610,18	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	30.09.2021	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	1 992 155 610,18	1 706 710 941,13
4	Итого	1 992 155 610,18	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	30.09.2021	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:	1 982 727 398,64	1 697 348 978,41
6	Правительства Российской Федерации	1 271 010 407,26	770 295 624,18
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87 954 252,26	88 238 044,30
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	138 130 459,29	225 754 442,25
10	некредитных финансовых организаций	124 184 611,34	174 317 426,54
11	нефинансовых организаций	361 447 668,49	438 743 441,14
12	Итого	1 992 155 610,18	1 706 710 941,13

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на

30.09.2021

Таблица 10.1.

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	941 440,00	0,00	941 440,00	0,00	941 440,00
10	Итого	941 440,00	0,00	941 440,00	0,00	941 440,00

НПО - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на

30.09.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	941 440,00	0,00	941 440,00	0,00	941 440,00
10	Итого	941 440,00	0,00	941 440,00	0,00	941 440,00

Примечание 11

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

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	11 123,00	0,00
3	Итого	11 123,00	0,00

Анализ дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения), представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	11 123,00	0,00
11	Итого	11 123,00	0,00

11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения.

11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Нематериальные активы

Примечание 17

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Програмное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
2	Накопленная амортизация	-2 574 100,00	-135 600,00	0	0	-2 709 700,00
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	0,00	0,00	0	0	0,00
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	0,00	0,00	0	0	0,00
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
15	Накопленная амортизация	-2 574 100,00	-135 600,00	0	0	-2 709 700,00
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
15.2	Накопленная амортизация	-2 574 100,00	-135 600,00	0	0	-2 709 700,00
16	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	0	0	0	0	0
27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2021 года	2 574 100,00	135 600,00	0	0	2 709 700,00
28	Накопленная амортизация	-2 574 100,00	-135 600,00	0	0	-2 709 700,00
29	Балансовая стоимость на 30.09.2021 года	0	0	0	0	0

Основные средства

Примечание 18

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	0	988 932,48	0	0	0	988 932,48
2	Накопленная амортизация	0	-515 662,18	0	0	0	-515 662,18
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	0	473 270,30	0	0	0	473 270,30
9	Амортизационные отчисления	0	-268 849,80	0	0	0	-268 849,80
14	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	0	204 420,50	0	0	0	204 420,50
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	0	988 932,48	0	0	0	988 932,48
16	Накопленная амортизация	0	-784 511,98	0	0	0	-784 511,98
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	0	988 932,48	0	0	0	988 932,48
16.2	Накопленная амортизация	0	-784 511,98	0	0	0	-784 511,98
17	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	0	204 420,50	0	0	0	204 420,50
23	Амортизационные отчисления	0	-201 637,35	0	0	0	-201 637,35
28	Балансовая стоимость на 30.09.2021 года	0	2 783,15	0	0	0	2 783,15
29	Стоимость (или оценка) на 30.09.2021 года	0	988 932,48	0	0	0	988 932,48
30	Накопленная амортизация	0	-986 149,33	0	0	0	-986 149,33
31	Балансовая стоимость на 30.09.2021 года	0	2 783,15	0	0	0	2 783,15

Прочие активы

Примечание 20

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	506 708,48	501 991,48
5	Расчеты по социальному страхованию	63 444,62	63 444,62
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	574 401,20	952 540,00
9	Запасы	0,00	1 181,26
11	Прочие активы	392 805,18	319 548,96
13	Итого	1 537 359,48	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	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	30 036,00	25 319,00
13	Итого	30 036,00	25 319,00

ССФ - Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	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	63 444,62	63 444,62
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	574 401,20	952 540,00
9	Запасы	0,00	1 181,26
11	Прочие активы	392 805,18	319 548,96
13	Итого	1 507 323,48	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	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 012 115,86	1 833 338,79
2	Пенсионные взносы	119 000,00	122 500,00
3	Пенсионные выплаты	-18 569,00	-39 681,00
13	Итоговое увеличение обязательств	100 431,00	82 819,00
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 112 546,86	1 916 157,79

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: 7,38% годовых; показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА; ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 5,51% 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	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 854 107 563,20	1 454 817 296,50
2	Пенсионные взносы	286 484 240,00	640 164 625,50
3	Пенсионные выплаты	-264 642 341,39	-289 524 964,98
12.1	Прочее	129 355,00	0,00
13	Итоговое увеличение обязательств	21 971 253,61	350 639 660,52
14	Обязательства на конец отчетного периода	1 876 078 816,81	1 805 456 957,02

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: 7,38% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 5,51% 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	30.09.2021	30.09.2020
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	7,38%	6,41%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	8,57%	8,34%

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 30.09.2021 года и 30.09.2020 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	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	135,13	0,00
3	Расчеты с персоналом	4 735 007,66	4 530 603,24
4	Расчеты по социальному страхованию	1 701 602,61	2 207 603,77
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	136 017,42	105 483,77
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	260 662,00	248,00
10	Расчеты с прочими кредиторами	43 359,04	116 194,07
11	Прочее	1 093 329,16	4 309 252,63
12	Итого	7 970 113,02	11 269 385,48

Капитал**Примечание 32****Акционерный капитал****Таблица 32.1.**

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2020 года	150 000 000,00	1,00		150 000 000,00
4	На 30 сентября 2020 года	150 000 000,00	1,00		150 000 000,00
5	На 1 января 2021 года	150 000 000,00	1,00		150 000 000,00
8	На 30 сентября 2021 года	150 000 000,00	1,00		150 000 000,00

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 01.01.2021 года составляет 150 000 000 рублей (01.01.2020 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 01.01.2021 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.09.2021 года составляет 150 000 000 рублей (30.09.2020 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 30.09.2021 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

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

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

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

33.3. На 30.09.2021 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	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2		4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	119 000,00	122 500,00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	286 484 240,00	640 164 625,50
3	Итого	286 603 240,00	640 287 125,50

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 сентября 2021 года.

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

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	119 000,00	122 500,00
4	Итого	119 000,00	122 500,00

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	39 597 680,00	50 725 630,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	246 886 560,00	589 438 995,50
4	Итого	286 484 240,00	640 164 625,50

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за последний квартал

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	40 500,00	41 500,00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	260 281 890,00	211 606 010,00
3	Итого	260 322 390,00	211 647 510,00

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

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
--------------	-------------------------	----------------	----------------

1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	40 500,00	41 500,00
4	Итого	40 500,00	41 500,00

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	13 449 330,00	15 546 860,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	246 832 560,00	196 059 150,00
3	Итого	260 281 890,00	211 606 010,00

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	30.09.2020
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:		
		2861	3033
2	с физическими лицами	2858	3030
3	с юридическими лицами	3	3
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	11547	10266
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	8203	7137
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	8	2
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1823	2178

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 1281 участника за период с 30.09.2020 по 30.09.2021 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". Так за 9 месяцев 2021 года пенсионные взносы составили 254 448 000,00 рублей или 86,48 процентов от общей суммы взносов (за 9 месяцев 2020 года пенсионные взносы составили 607 585 561.50 рублей или 92,26 процента (процентов) от общей суммы взносов).

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	ФГУП Госкорпорация по ОрВД	2 856	2 958
2	ФПАД России	3	3
3	ПАРРИС России	1	1
4	Итого	2 860	2 962

За 9 месяцев 2021 года на долю 3 действующих договоров с учредителями приходится 254 520 000, 00 рублей взносов или 100 %процентов от общей суммы взносов работодателей (за 2020 год: 3 действующим договорам учредителей 607 666 561,50 рублей взносов или 100 %процентов от общей суммы взносов работодателей)

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

Примечание 35

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	18 569,00	39 681,00
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	264 642 341,39	289 524 964,98
3	Итого:	264 660 910,39	289 564 645,98

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения по 9 месяцам 2021 года составил 3699,44 рублей (по 9 месяцам 2020 год: 4415,95 рублей).

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

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	18 569,00	39 681,00
3	Итого	18 569,00	39 681,00

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	251 435 065,20	250 527 840,78
2	Выкупные суммы	13 207 276,19	38 997 124,20
3	Итого	264 642 341,39	289 524 964,98

**Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного
обеспечения и выбывших участников**

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	110	223
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:		
3	в связи со смертью участника	0	0
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	46	172
5	вследствие выполнения обязательств по договору	1 158	881
6	по другим причинам	15	4

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-100 431,00	-82 819,00
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-21 971 253,61	-350 639 660,52
3	Итого	-22 071 684,61	-350 722 479,52

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	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	7 633 440,00	18 227 566,00
3	Итого	7 633 440,00	18 227 566,00

**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	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	7 633 440,00	6 062 850,00
3	Итого	7 633 440,00	6 062 850,00

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

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	7 633 440,00	18 227 566,00
6	Итого	7 633 440,00	18 227 566,00

**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	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	7 633 440,00	6 062 850,00
6	Итого	7 633 440,00	6 062 850,00

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

Примечание 39

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	ИТОГО за 9 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-382 767,75	-49 729 885,25	0,00	-50 112 653,00
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-382 767,75	-49 729 885,25	0,00	-50 112 653,00
8	Итого	-382 767,75	-49 729 885,25	0,00	-50 112 653,00

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	ИТОГО за 3 квартал 2021г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-149 329,98	-11 909 553,13	0,00	-12 058 883,11
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-149 329,98	-11 909 553,13	0,00	-12 058 883,11
8	Итого	-149 329,98	-11 909 553,13	0,00	-12 058 883,11

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	ИТОГО за 9 месяцев 2020 года
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-395 409,41	-3 970 172,19	0,00	-4 365 581,60
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-395 409,41	-3 970 172,19	0,00	-4 365 581,60
9	Итого	-395 409,41	-3 970 172,19	0,00	-4 365 581,60

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименования показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	ИТОГО за 3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	-62 242,20	-2 227 300,06	0,00	-2 289 542,26
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-62 242,20	-2 227 300,06	0,00	-2 289 542,26
9	Итого	-62 242,20	-2 227 300,06	0,00	-2 289 542,26

Процентные доходы

Примечание 42

Процентные доходы за отчетный период

Таблица 42.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	93 122 205,05	87 630 965,58
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	84 834 541,15	79 867 651,12
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 166 653,02	7 763 314,46
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	121 010,88	0,00
17	Итого	93 122 205,05	87 630 965,58

Процентные доходы за последний квартал отчетного периода

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	33 445 939,47	28 193 497,76
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	30 375 585,81	25 011 888,12
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 949 342,78	3 181 609,64
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	121 010,88	0,00
17	Итого	33 445 939,47	28 193 497,76

Общие и административные расходы

Примечание 44

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	27 028 296,34	26 684 282,64
3	Амортизация основных средств	201 637,35	201 637,35
5	Вознаграждение управляющей компании	2 337 885,41	3 238 774,92
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 796 873,74	1 520 204,57
7	Расходы по операционной аренде	1 580 950,84	1 525 044,45
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	15 625,00	171 722,78
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в том числе:	3 232 157,56	2 909 883,73
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	0,00	1 824,00
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	575 277,00	307 730,00
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	98 192,54	87 561,85
18	Командировочные расходы	0,00	17 532,42
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	244 023,73	197 686,97
21	Прочее	1 558 338,47	1 065 921,61
22	Итого	38 669 257,98	37 929 807,29

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 9 месяцев 2021 года в размере 20 915 518,08 руб (9 месяцев 2020 г года:20 778 727,96 руб), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (0 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей года:0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6 112 778,26 руб (1 полугодие 2020 года:5 905 554,68 руб).

Прочие доходы и расходы

Примечание 46

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0,00	70 164,40
9	Итого	0,00	70 164,40

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	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
		1 434 286,95	1 525 044,45
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 304 133,54	1 403 831,34
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	130 153,41	121 213,11
7	Итого отток денежных средств	1 434 286,95	1 525 044,45

Налог на прибыль

Примечание 47

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-3 107 793,00	-2 307 213,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	6 930 490,73	2 115 648,67
3	Итого, в том числе:	3 822 697,73	-191 564,33
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 822 697,73	-191 564,33

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

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-476 193,00	-653 951,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 066 716,04	1 899 376,57
3	Итого, в том числе:	590 523,04	1 245 425,57
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	590 523,04	1 245 425,57

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	11 844 379,07	63 633 307,09
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2020 год: 20%)	-2 368 875,81	-12 726 661,42
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	16 392 615,54	16 731 738,89
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	138 141 170,05	186 195 81,79
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	-121 748 554,51	-188 784 2,90
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-3 107 793,00	-2 307 213,00
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-3 107 793,00	-2 307 213,00
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-7 093 249,00	-188 942 8,80
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 822 697,73	-191 564,33

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 085 221,82	21 118 371,68
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2020	-3 417 044,36	-4 223 674,34
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	5 673 826,40	7 346 063,91
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	78 736 583,29	17 020 798,00
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	-73 062 756,89	-9 674 734,09

4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-476 193,00	-676 543,00
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-476 193,00	-653 951,00
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-1 190 066,00	-1 889 428,80
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0,00	666 415,80
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	590 523,04	1 245 425,57

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2020
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Прочие	1 016 579,59	-162 758,27	0,00	1 179 337,86
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 016 579,59	-162 758,27	0,00	1 179 337,86
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 904 337,60	7 093 249,00	0,00	3 811 088,60
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 920 917,19	6 930 490,73	0,00	4 990 426,46
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	11 920 917,19	6 930 490,73	0,00	4 990 426,46
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	11 920 917,19	6 930 490,73	0,00	4 990 426,46

47.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Управление рисками

Примечание 51

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 30.09.2021 года и 31.12.2020 года

Таблица 51.1.

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 30.09 2021 года			на 31.12 2020 года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	7 144 208,27			7 684 754,47		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	- 6 875 866,45			- 7 340 841,75		
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1%						
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1%						
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	2 991 237,61			2 637 455,65		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	- 2 971 600,28			- 2 620 946,52		

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

Таблица 51.3.

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	27 425 582,10	29 442 167,14
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	35 763 400,42	48 509 911,08
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	121 549 930,68	135 671 429,57
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	225 009 728,31	226 578 588,03
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	656 468 286,40	663 323 458,81
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	280 491 793,81	233 660 640,85
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	34 216 727,54	29 045 130,95
8	Женщины в возрасте до 39 лет	2 326 566,99	3 058 324,02
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	6 901 361,22	6 961 099,90
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	8 691 069,44	8 682 595,34
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	26 996 305,38	31 012 484,59
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	203 583 521,23	212 135 167,18
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	220 906 930,74	207 110 582,90
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	27 860 159,41	20 928 098,70
15	Итого обязательства по мужчинам	1 380 925 449,26	1 366 231 326,43
16	Итого обязательства по женщинам	497 265 914,41	489 888 352,63
17	Итого обязательства	1 878 191 363,67	1 856 119 679,06

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 30.09.2021 года

Таблица 51.5.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинговая группа 1	Рейтинговая группа 2	Рейтинговая группа 3	Рейтинговая группа 4	без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	234 459 798,04	14 252 030,22	0,00	0,00	0,00
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	219 117 837,14	0,00	0,00	0,00	0,00
3	расчетные счета	14 520 371,58	0,00	0,00	0,00	0,00
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	821 589,32	14 252 030,22	0,00	0,00	0,00

5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	941 440,00	0,00	0,00	0,00
9	прочие размещенные средства	0,00	941 440,00	0,00	0,00	0,00
10	Долговые инструменты, в том числе:	1 672 728 200,10	308 172 888,40	0,00	0,00	1 826 310,14
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	1 672 728 200,10	308 172 888,40	0,00	0,00	1 826 310,14
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 271 010 407,26	0,00	0,00	0,00	0,00
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	84 665 189,80	3 289 062,46	0,00	0,00	0,00
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	106 609 039,29	31 521 420,00	0,00	0,00	0,00
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	41 817 950,00	82 366 661,34	0,00	0,00	0,00
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	168 625 613,75	190 995 744,60	0,00	0,00	1 826 310,14
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	11 123,00
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00	0,00	0,00	11 123,00
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	0,00	941 440,00	0,00	0,00	0,00
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0,00	941 440,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31.12.2020 года

Таблица 51.5.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинговая группа 1	Рейтинговая группа 2	Рейтинговая группа 3		Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты,	310 792 126,39	0,00	0,00	0,00	0,00

2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	74 360,11	0,00	0,00	0,00	0,00
3	расчетные счета	272 720 373,13	0,00	0,00	0,00	0,00
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	37 997 393,15	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	181 812 887,51	0,00	0,00	0,00	0,00
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	181 812 887,51	0,00	0,00	0,00	
10	Долговые инструменты, в том числе:	1 221 475 420,24	435 407 891,81	0,00	0,00	40 465 666,36
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	1 221 475 420,24	435 407 891,81	0,00	0,00	40 465 666,36
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	770 295 624,18	0,00	0,00	0,00	0,00
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации	88 238 044,30	0,00	0,00	0,00	0,00
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	158 332 500,48	67 421 941,77	0,00	0,00	0,00
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	45 460 800,00	128 856 626,54	0,00	0,00	0,00
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	159 148 451,28	239 129 323,50	0,00	0,00	40 465 666,36

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 30.09.2021 года

Таблица 51.11.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	248 711 828,26	0,00	0,00	248 711 828,26
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 992 155 610,18	0,00	0,00	1 992 155 610,18
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	941 440,00	0,00	0,00	941 440,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 123,00	0,00	0,00	11 123,00
15	Прочие активы	16 614 416,82	0,00	0,00	16 614 416,82
16	Итого активов	2 258 434 418,26	0,00	0,00	2 258 434 418,26
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 112 546,86	0,00	0,00	2 112 546,86
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 876 078 816,81	0,00	0,00	1 876 078 816,81
25	Прочие обязательства	8 343 707,02	0,00	0,00	8 343 707,02
26	Итого обязательств	1 886 535 070,69	0,00	0,00	1 886 535 070,69
27	Чистая балансовая позиция	371 899 347,57	0,00	0,00	371 899 347,57

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.12.2020 года

Таблица 51.11.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	310 792 126,39	0,00	0,00	310 792 126,39
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	181 812 887,51	0,00	0,00	181 812 887,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 706 710 941,13	0,00	0,00	1 706 710 941,13
15	Прочие активы	12 305 380,28	0,00	0,00	12 305 380,28
16	Итого активов	2 211 621 335,31	0,00	0,00	2 211 621 335,31
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 012 115,86	0,00	0,00	2 012 115,86
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 854 107 563,20	0,00	0,00	1 854 107 563,20
25	Прочие обязательства	11 269 385,48	0,00	0,00	11 269 385,48
26	Итого обязательств	1 867 389 064,54	0,00	0,00	1 867 389 064,54
27	Чистая балансовая позиция	344 232 270,77	0,00	0,00	344 232 270,77

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30.09.2021 года

Таблица 51.12.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6	Прочие обязательства	3 260 809,09	5 082 897,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 343 707,02
7	Итого обязательств	3 260 809,09	5 082 897,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 343 707,02

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2020 года

Таблица 51.12.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6	Прочие обязательства	5 372 696,16	5 896 689,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 269 385,48
7	Итого обязательств	5 372 696,16	5 896 689,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 269 385,48

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.09.2021 года

Таблица 51.13.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	248 711 828,26	0,00	0,00	248 711 828,26
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	395 357 543,72	505 548 790,63	1 091 249 275,83	1 992 155 610,18
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	941 440,00	0,00	0,00	941 440,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	11 123,00	0,00	11 123,00
12	Прочие активы	1 437 064,15	3 256 435,48	11 920 917,19	16 614 416,82

13	Итого активов	646 447 876,13	508 816 349,11	1 103 170 193,02	2 258 434 418,26
Раздел II. Обязательства					
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	54 461,57	163 384,71	1 894 700,58	2 112 546,86
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	105 712 817,06	317 138 451,18	1 453 227 548,57	1 876 078 816,81
23	Прочие обязательства	3 260 809,09	5 082 897,93	0,00	8 343 707,02
24	Итого обязательств	109 028 087,72	322 384 733,82	1 455 122 249,15	1 886 535 070,69
25	Разрыв ликвидности	537 419 788,41	186 431 615,29	-351 952 056,13	371 899 347,57

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 года

Таблица 51.13.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	310 792 126,39	0,00	0,00	310 792 126,39
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	181 812 887,51	0,00	0,00	181 812 887,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	76 841 908,85	636 398 442,08	993 470 590,20	1 706 710 941,13
12	Прочие активы	1 015 984,62	523 969,46	10 765 426,20	12 305 380,28
13	Итого активов	570 462 907,37	636 922 411,54	1 004 236 016,40	2 211 621 335,31
Раздел II. Обязательства					
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	53 757,58	161 272,74	1 797 085,54	2 012 115,86
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	92 672 432,03	278 017 296,09	1 483 417 835,08	1 854 107 563,20
23	Прочие обязательства	11 269 385,48	0,00	0,00	11 269 385,48
24	Итого обязательств	103 995 575,09	278 178 568,83	1 485 214 920,62	1 867 389 064,54
25	Разрыв ликвидности	466 467 332,28	358 743 842,71	-480 978 904,22	344 232 270,77

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.09.2021 года

Таблица 51.14.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	248 711 828,26	0,00	0,00	0,00	248 711 828,26
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 992 155 610,18	0,00	0,00	0,00	1 992 155 610,18
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	941 440,00	0,00	0,00	0,00	941 440,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 123,00	0,00	0,00	0,00	11 123,00

15	Прочие активы	16 614 416,82	0,00	0,00	0,00	16 614 416,82
16	Итого активов	2 258 434 418,26	0,00	0,00	0,00	2 258 434 418,26
Раздел II. Обязательства						
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 112 546,86	0,00	0,00	0,00	2 112 546,86
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 876 078 816,81	0,00	0,00	0,00	1 876 078 816,81
25	Прочие обязательства	8 343 707,02	0,00	0,00	0,00	8 343 707,02
26	Итого обязательств	1 886 535 070,69	0,00	0,00	0,00	1 886 535 070,69
27	Чистая балансовая позиция	371 899 347,57	0,00	0,00	0,00	371 899 347,57

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12 2020 года

Таблица 51.14.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	310 792 126,39	0,00	0,00	0,00	310 792 126,39
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	181 812 887,51	0,00	0,00	0,00	181 812 887,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 706 710 941,13	0,00	0,00	0,00	1 706 710 941,13
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		0,00	0,00	0,00	
15	Прочие активы	12 305 380,28	0,00	0,00	0,00	12 305 380,28
16	Итого активов	2 211 621 335,31	0,00	0,00	0,00	2 211 621 335,31
Раздел II. Обязательства						
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 012 115,86	0,00	0,00	0,00	2 012 115,86
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 854 107 563,20	0,00	0,00	0,00	1 854 107 563,20
25	Прочие обязательства	11 269 385,48	0,00	0,00	0,00	11 269 385,48
26	Итого обязательств	1 867 389 064,54	0,00	0,00	0,00	1 867 389 064,54
27	Чистая балансовая позиция	344 232 270,77	0,00	0,00	0,00	344 232 270,77

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
на 30.09.2021 года

Таблица 55.1.

Номер строки	Номер строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
	1 Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 949 131 157,75	33 596 240,89	9 428 211,54	1 992 155 610,18
	2 финансовые активы, в том числе:	1 949 131 157,75	33 596 240,89	9 428 211,54	1 992 155 610,18
	3 финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 949 131 157,75	33 596 240,89	9 428 211,54	1 992 155 610,18
	4 финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 949 131 157,75	33 596 240,89	9 428 211,54	1 992 155 610,18
	7 долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	0,00	9 428 211,54	9 428 211,54
	8 долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 271 010 407,26	0,00	0,00	1 271 010 407,26
	9 долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87 954 252,26	0,00	0,00	87 954 252,26
	11 долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	138 009 371,64	121 087,65	0,00	138 130 459,29
	12 долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	122 100 611,06	2 084 000,28	0,00	124 184 611,34
	13 долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	330 056 515,53	31 391 152,96	0,00	361 447 668,49

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
на 31.12.2020 года**

Таблица 55.1.

Номер строки	Номер строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
	1 Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 638 656 908,01	58 692 070,40	9 361 962,72	1 706 710 941,13
	2 финансовые активы, в том числе:	1 638 656 908,01	58 692 070,40	9 361 962,72	1 706 710 941,13
	3 финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 638 656 908,01	58 692 070,40	9 361 962,72	1 706 710 941,13
	4 финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли,	1 638 656 908,01	58 692 070,40	9 361 962,72	1 706 710 941,13
	7 долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	0,00	9 361 962,72	9 361 962,72
	8 долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	770 295 624,18	0,00	0,00	770 295 624,18
	9 долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	88 238 044,30	0,00	0,00	88 238 044,30
	11 долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	225 632 060,25	122 382,00	0,00	225 754 442,25
	12 долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	158 255 426,54	16 062 000,00	0,00	174 317 426,54
	13 долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	396 235 752,74	42 507 688,40	0,00	438 743 441,14

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям
исходных данных на 30.09.2021 года.**

Таблица 55.2.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33 596 240,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	финансовые активы, в том числе:	33 596 240,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	33 596 240,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	33 596 240,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	121 087,65	Справедливая цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции индексов	НКО АО НРД			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 084 000,28	Справедливая цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции индексов	НКО АО НРД			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	31 391 152,96	Справедливая цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции индексов	НКО АО НРД			

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям
исходных данных на 31.12.2020 года**

Таблица 55.2.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 692 070,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	финансовые активы, в том числе:	58 692 070,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	58 692 070,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	58 692 070,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	122 382,00	Справедливая цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции индексов	НКО АО НРД	0,00	0,00	0,00
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	16 062 000,00	Справедливая цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции индексов	НКО АО НРД	0,00	0,00	0,00
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 507 688,40	Справедливая цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции индексов	НКО АО НРД	0,00	0,00	0,00

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.09.2021

Таблица 55.3.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9428211,54		0,00	0,00	0,00	0,00

2	финансовые активы, в том числе:	9428211,54		0,00	0,00	0,00	0,00
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9428211,54		0,00	0,00	0,00	0,00
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	9428211,54	последняя расчетная стоимость пая	Информация опубликованная	0,00	0,00	0,00
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9428211,54	Расчетная стоимость пая				

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2020

Таблица 55.3.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9361962,72		0,00	0,00	0,00	0,00
2	финансовые активы, в том числе:	9361962,72		0,00	0,00	0,00	0,00
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9361962,72		0,00	0,00	0,00	0,00
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	9361962,72	Расчетная стоимость пая	Информация опубликованная	0,00	0,00	0,00
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9361962,72	Расчетная стоимость пая				

Операции со связанными сторонами

Примечание 57

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2021 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	356 693 863,22	0,00	0,00	0,00	225 159,89	0,00	430 000,45	357 349 023,56
18	Резервы - оценочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	923 627,69	0,00	0,00	923 627,69
19	Прочие обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
19	Прочие обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 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
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	246 814 560,00						72 000,00	246 886 560,00
13	Общие и административные расходы					-3 235 352,58			-3 235 352,58

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 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	246 814 560,00				0,00		18 000,00	246 832 560,00
13	Общие и административные расходы					-868 443,56			-868 443,56

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

Таблица 57.2.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	589 357 995,50						81 000,00	589 438 995,50
13	Общие и административные расходы					-2 548 658,73			-2 548 658,73

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

Таблица 57.2.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	196 032 150,00						27 000,00	196 059 150,00
13	Общие и административные расходы					1 522 361,59			1 522 361,59

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за отчетный период

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021	9 месяцев 2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 003 013,03	2 354 765,99

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за последний квартал

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021	3 квартал 2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	784 113,80	1 418 765,99

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