



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Негосударственного пенсионного фонда

«Профессиональный» (Акционерное общество)

за 2021 год

**г. Москва
2022 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Негосударственного пенсионного
фонда «Профессиональный»
(Акционерное общество)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) (ОГРН 1147799010325), далее – Фонд, НПФ «Профессиональный» (АО).

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены:

- Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества на 31 декабря 2021 г.;
- Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2021 год;
- Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2021 г.;
- Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2021 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2021 г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для негосударственных пенсионных фондов.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка стоимости пенсионных обязательств Фонда

Аудируемое лицо формирует Резервы покрытия пенсионных обязательств (РППО) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Указанные Резервы формируют Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (НПО), классифицированным как страховые и классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Аудируемое лицо формирует пенсионные накопления, не входящие в резервы по обязательному пенсионному страхованию, выплатной резерв, средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу лиц, получающих срочную пенсионную выплату. Указанные резервы формируют Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования (ОПС), классифицированным как страховые.

Обязательства по договорам НПО и обязательства по договорам ОПС являются основными показателями Отчета о финансовом положении Фонда (составляют 69,98 % от валюты баланса Фонда). В связи с существенным влиянием на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность стоимость обязательств по НПО и стоимость обязательств по ОПС является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Фонда в отношении расчета обязательств по НПО и результатов оценки пенсионных обязательств, проведенной ответственным актуарием. Мы также проверили порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций по формированию обязательств по НПО и ОПС.

Мы получили подтверждение величины пенсионных обязательств от актуария по состоянию на 31 декабря 2021 г. Аудитору представлен отчет актуария «Отчет по результатам проверки адекватности обязательств Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и об обязательном пенсионном страховании по состоянию на 31 декабря 2021 года» о результатах расчета обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с требованиями Положения Банка России № 502-П от 05.11.2015. «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению».

По итогам проведенной проверки адекватности обязательств актуарий приводит следующие данные о расчетной стоимости обязательств, а также о необходимости (или ее отсутствии) проведении дооценки пенсионных обязательств до расчетной величины.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Балансовая стоимость обязательств	Расчетная стоимость обязательств	Превышение расчетной стоимости обязательств над балансовой стоимостью	Вывод о необходимости дооценки в бухгалтерском учете
Обязательства по НПО (страховые договоры)	2 086 716	2 174 006	87 289	Требуется
Обязательства по НПО (Инвестиционные договоры с НВПДВ)	256 779	368 462	111 683	Требуется
Обязательства по ОПС	2 227 948	2 533 508	305 560	Требуется

Корректировки пенсионных обязательств Фонда до наилучшей оценки, рассчитанной актуарием, отражены в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда в полном объеме.

Информация об основных актуарных допущениях, использованных при расчете пенсионных обязательств, раскрыта в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда:

- Примечание 26 «Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования»;
- Примечание 27 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;
- Примечание 28 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод».

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в вышеназванных Примечаниях, на предмет ее соответствия данным, полученным от актуария. Мы также установили, что соответствующие раскрытия, сделанные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются достаточными и надлежащими.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Фонд инвестирует средства в различные виды финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату.

В Примечании 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд раскрывает информацию о финансовых

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

инструментах в зависимости от уровня иерархии, предусмотренную пп. 72-90 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Финансовые инструменты Фонда отнесены к 1-му уровню иерархии (Исходные данные Уровня 1 - ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки), и к 3-му уровню иерархии (Исходные данные Уровня 3 – ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива и или обязательства).

(тыс. руб.)

Финансовые инструменты по уровням иерархии на 31.12.2021	Сумма	Доля, %%
1 уровень	5 940 854	89,92
2 уровень	0	0,00
3 уровень	665 820	10,08
ИТОГО	6 606 674	100,00

Часть финансовых активов не обращается на организованном рынке ценных бумаг, отнесена к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости. Указанные активы оценены Фондом на основе отчетов оценщика, а также по данным о СЧА, опубликованным на сайте управляющих компаний ПИФ, что соответствует Методике оценки справедливой стоимости финансовых инструментов (далее – Методика), является Приложением № 9 к Учетной политике на 2021 год НПФ «Профессиональный» (АО).

В связи с существенным влиянием на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, оценка справедливой стоимости финансовых активов, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, является одним из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры предусматривали анализ порядка применения Методики и положений МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» для целей определения справедливой стоимости финансовых активов, не обращающихся на организованных рынках, на выборочной основе.

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в Примечании 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов» и пришли к выводу, что информация, раскрытая в примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) за 2021 год, является достаточной и надлежащей.

Прочая информация

Руководство Фонда несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете НПФ «Профессиональный» (АО), но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет НПФ «Профессиональный» (АО), предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом НПФ «Профессиональный» (АО) мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов Совета директоров Фонда.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда обращаем Ваше внимание на информацию о событиях после окончания отчетного периода, изложенную в Примечании 58 «События после окончания отчетного периода» к указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, а также начало специальной военной операции Вооруженных сил Российской Федерации по демилитаризации и денацификации Украины 24 февраля 2022 г. привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, существенному росту нестабильности на финансовых рынках и значительному снижению стоимости ценных бумаг российских эмитентов. Иностранные государства ввели ряд санкций и ограничительных мер, которые также негативно повлияли на российский фондовый рынок. С 28 февраля 2022 г. Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20%. Торги на Московской бирже с 28 февраля по 14 марта 2022 г. не проводились или были ограничены.

С целью поддержки российского финансового сектора Банк России принял ряд мер по поддержанию стабильности финансового сектора, в т.ч. Информационное письмо Банка России об особенностях исполнения требований нормативных актов Банка России № ИН-018-53/16 от 25.02.2022 г. и Указания Банка России от 25 февраля 2022 г. № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».

На основании Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У Фонд принял решение долговые и долевого ценные бумаги, приобретённые до 18.02.2022, оценивать по справедливой стоимости, сложившейся по состоянию на 18.02.2022. Долговые и долевого ценные бумаги, приобретенные в период с 18.02.2022 по 31.12.2022, оценивать по стоимости приобретения.

Руководство Фонда на дату утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности посчитало, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. При этом у Руководства Фонда не возникало сомнений в непрерывности деятельности. Фонд будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

В отношении указанного обстоятельства наше мнение в аудиторском заключении не является модифицированным.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) за 2021 год впервые.

За предыдущий период (с 01.01.2020 по 31.12.2020) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит», ОГРН 1027739045190, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006177478, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 30.03.2021 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Фонда за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров Фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПИФ «Профессиональнiй» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**ОТЧЁТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ
В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПОЛОЖЕНИЙ
АБЗАЦА 2 СТАТЬИ 22 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»
ОТ 7 МАЯ 1998 ГОДА № 75-ФЗ**

Руководство Фонда несёт ответственность за выполнение Фондом требований к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, а также осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, установленных Федеральным законом Российской Федерации от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность негосударственных пенсионных фондов.

В соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 75-ФЗ в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество) за 2021 год по состоянию на 31.12.2021 года мы провели процедуры с целью проверки:

- 1) ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии на соответствие требованиям, установленным Федеральным законом № 75-ФЗ, нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- 2) осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам на соответствие требованиям, установленным Федеральным законом № 75-ФЗ и нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- 3) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанная проверка включала в себя такие выбранные на основе нашего суждения процедуры как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Фонда, сравнение утвержденных внутренних требований, порядков и методик (методологий) с требованиями, установленными Федеральным законом № 75-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность негосударственных пенсионных фондов, а также пересчетом и сравнением числовых значений и иной информации.

В результате проведенных нами процедур мы установили следующее

1. В части выполнения Фондом требований Федерального закона № 75-ФЗ к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии по состоянию на 31.12.2021 года:

- В течение проверяемого периода Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов накопительной пенсии и пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения.
- Действующие по состоянию на 31 декабря 2021 года пенсионные правила Фонда содержат требования Федерального закона № 75-ФЗ и нормативных правовых документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, назначения и выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм.
- Действующие по состоянию на 31 декабря 2021 года страховые правила Фонда содержат требования Федерального закона № 75-ФЗ и нормативных правовых документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов накопительной пенсии, назначения и выплаты накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.
- Фонд открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен застрахованному лицу Пенсионным фондом Российской Федерации (далее – ПФР) при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».
- Фонд открывал каждому застрахованному лицу только один пенсионный счет накопительной пенсии, который состоял из общей и специальной частей.
- Информация, отраженная в общей части и специальной части пенсионных счетов накопительной пенсии, открытых в течение проверяемого периода, соответствует требованиям пунктов 2 и 3 статьи 36.19 Федерального закона № 75-ФЗ.

2. В части выполнения Фондом требований Федерального закона № 75-ФЗ к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам по состоянию на 31.12.2021 года:

- В течение проверяемого периода Фонд осуществлял назначение и выплату негосударственных пенсий участникам, выкупных сумм участникам (или их правопреемникам) и (или) вкладчикам в соответствии с пенсионными правилами Фонда и условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении. Фонд в течение 2021 года не осуществлял выплаты выкупных сумм вкладчикам-юридическим лицам или перевод выкупных сумм вкладчикам, участникам, правопреемникам в другой негосударственный пенсионный фонд.
- В течение проверяемого периода Фонд производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии со страховыми правилами Фонда и условиями заключенных договоров об обязательном

пенсионном страховании, а также в соответствии с Федеральным законом № 75-ФЗ, Федеральным законом Российской Федерации от 28 декабря 2013 г. № 424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом Российской Федерации от 30 ноября 2011 г. № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений»; производил перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой негосударственный пенсионный фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации.

- В течение проверяемого периода Фонд не производил перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в связи с отсутствием соответствующих уведомлений Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты.
 - По состоянию на 31.12.2021 года пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения Фондом обязательств по пенсионным договорам, соответствуют требованиям пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 75-ФЗ.
 - По состоянию на 31.12.2021 года страховые правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения Фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, соответствуют требованиям пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 75-ФЗ.
 - По состоянию на 31.12.2021 года денежные средства Фонда, составляющие пенсионные резервы, находятся в кредитных организациях, которые отвечают требованиям, установленным законодательством Российской Федерации к кредитным организациям - участникам системы обязательного страхования вкладов в банках Российской Федерации.
 - По состоянию на 31.12.2021 года Фондом заключены договоры на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений в тех кредитных организациях, которые отвечают требованиям, установленным законодательством Российской Федерации к кредитным организациям - участникам системы обязательного страхования вкладов в банках Российской Федерации.
- 3. В части формирования и размещения средств пенсионных резервов и формирования, передачи и инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда управляющими компаниями и специализированными депозитариями**
- Мы установили, что бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фонда является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2021 год по состоянию на 31.12.2021 года, в отношении которой мы выразили мнение в разделе «Мнение» нашего заключения, изложенного в отдельном разделе «Заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (АО)
за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года,
составленное Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей»

Процедуры в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений были проведены нами исключительно для целей проверки соответствия требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность негосударственных пенсионных фондов.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Фонда кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31.12.2021 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов, установленными в Российской Федерации.

Инна Вячеславовна Большакова
Генеральный директор
Акционерного общества Аудиторская компания «Скарабей»
ОИНЗ 29606001120

Анастасия Владимировна Большакова
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОИНЗ 20706001132

Аудиторская организация:
Акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей» (АО «Скарабей-Аудит»),
Основной государственный регистрационный номер 1067746799560
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 15
ОИНЗ 10706012245

29 марта 2022 года



Приложение 1
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
4528655000	56084954	1P-360/2

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

на 31 декабря 2021 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ
"ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, этаж 5

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

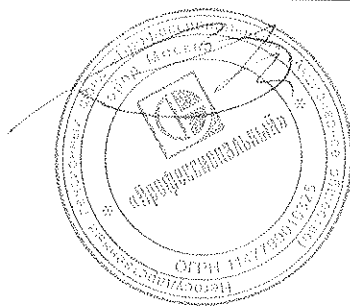
Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	10 669	131 560
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	297 062	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	6 606 674	6 723 053
3.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	0	0
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	0	0
4.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	0	0
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	0	0
5.1	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	0	0
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	0	0
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	0	0
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	0	0
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	0	0
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
12	Инвестиционное имущество	16	307 047	354 551
13	Нематериальные активы	17	1 234	786
14	Основные средства	18	2 318	4 498
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	0	0
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 098	1 098
17	Отложенные налоговые активы	47	22 877	15 285
18	Прочие активы	20	4 279	11 614
19	Итого активов		7 253 258	7 242 445
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	0	0
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	181	551
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	0	0
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	32	11
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	2 533 508	2 414 331
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	2 174 006	2 140 461
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	368 462	335 383
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	0	0
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	655	393
30	Отложенные налоговые обязательства	47	0	0
31	Резервы - оценочные обязательства	30	0	0
32	Прочие обязательства	31	24 516	20 002
33	Итого обязательства		5 101 360	4 911 132
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	500 000	500 000
35	Добавочный капитал	32	746 646	746 646
36	Резервный капитал	32	20 322	20 322
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	0	0
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		0	0
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
41	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
42	Прочие резервы		0	0
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		884 930	1 064 345
44	Итого капитал		2 151 898	2 331 313
45	Итого капитал и обязательства		7 253 258	7 242 445

Президент

Зверев Ю. А.

28 марта 2022 г.



Приложение 3
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского
учета
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
4528655500	56084954	1P-360/2

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

за 2021 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ
"ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, этаж 5

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

№ строки	Наименование	Пояснение к строкам	за отчетн период	за аналог период предыд года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	3 600	8 295
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	125 645	148 833
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	129 245	157 128
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(25 358)	(44 872)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(151 560)	(456 342)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(176 918)	(501 214)

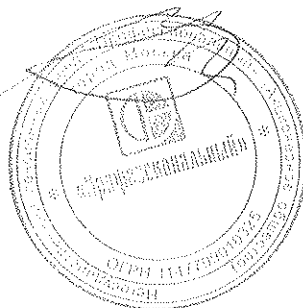
№ строки	Наименование	Пояснение к строкам	за отчетн период	за аналог период предыд года
1	2	3	4	5
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	(119 177)	(190 736)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(66 623)	65 349
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	0	0
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	0	0
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	1	0
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(233 472)	(469 474)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	245 516	284 082
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	(118 947)	(112 233)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	0	0
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	32 434	49 355
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		(559)	0
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	66 310	98 388
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		224 755	319 592
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		(8 717)	(149 882)
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(181 797)	(190 116)
22	Процентные расходы	45	0	0
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0	0
23	Прочие доходы	46	10 724	48 567
24	Прочие расходы	46	(4 486)	(6 654)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(175 559)	(148 202)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		(184 276)	(298 084)
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	4 861	8 041

№ строки	Наименование	Пояснение к строкам	за отчетн период	за аналог период предыд года
1	2	3	4	5
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(2 731)	(1 509)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	7 592	9 550
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	0	0
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		(179 415)	(290 043)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
34	в результате выбытия		0	0
35	в результате переоценки	18	0	0
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	0	0
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	0	0
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	0	0
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	0	0
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		0	0
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	0	0
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		0	0
46	Обесценение		0	0
47	Выбытие		0	0
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		0	0
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	0	0
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		0	0
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		(179 415)	(290 043)

Президент

Зверев Ю. А.

28 марта 2022 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
452865550	56084954
Регистрационный номер (порядковый номер)	1P-360/2

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

за 2021 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Чалыгина ул, дом № 11, этаж 5

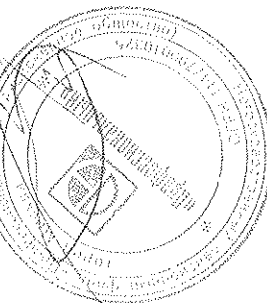
Код формы по ОКУД: 0420203
Год

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 и основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными	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 1 января 2020 г.		500 000	745 646	15 267	0	0	0	0	0	0	1 359 443	2 621 357
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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, имеющих в наличии для продажи	Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными	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
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Дополнительный выпуск акций	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие движения резервов	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе:		500 000	746 646	20 322	0	0	0	0	0	0	884 930	2 151 898
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Президент

28 марта 2022 г



Зверев Ю. А.

Приложение 7
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт Бухгалтерского
учета
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код терри тории по ОКАТ О	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационн ый номер (порядковый номер)
452865550	56084954	1Р-360/2

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

за 2021 г.

Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (Акционерное общество) (НПФ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ" (АО))
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Чаплыгина ул, дом № 11, этаж 5

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

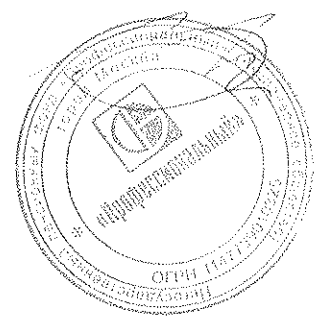
Номер строки 1	Наименование показателя 2	Поясн ения к 3	За Год 2021 г. 4	За Год 2020 г. 5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		3 600	8 295
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		125 645	148 833
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		0	0
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(25 358)	(44 872)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(97 581)	(375 205)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(53 979)	(81 137)
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		3 415 093	2 964 420
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(3 574 331)	(2 862 224)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		66 310	98 388
8.2	Уплаченные проценты		0	0
8.3	Полученные проценты		350 619	307 652
9	Оплата аквизиционных расходов		0	0
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(101 806)	(99 953)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(42 187)	(42 738)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(5 709)	(6 293)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(39 635)	(38 664)
14	Уплаченный налог на прибыль		(2 191)	(570)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		60 456	94 961
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		78 947	70 892
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств		0	0
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества		28 951	0
19	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(678)	(881)
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 107)	(161)
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	0	0
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	0	0
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		0	0

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к	За Год 2021 г.	За Год 2020 г.
1	2	3	4	5
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		0	0
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах		(292 000)	0
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		63 802	55 580
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 257	1 889
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(64)	(91)
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(199 838)	56 336
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств		0	0
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:		0	0
37.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	46.1	0	0
38	Поступления от выпуска акций		0	0
39	Поступления от продажи собственных акций		0	0
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров		0	0
41	Выплаченные дивиденды		0	0
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(120 892)	127 229
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	131 560	4 332
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	10 669	131 560

Президент

Зверев Ю. А.

28 марта 2022 г.



23

**Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
за 2021 г.**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	360/2, 21.05.2004
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию
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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	НПФ "Профессиональный" (АО) внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 17 июня 2016 года под номером 44
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	101000, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина 11, этаж 5
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	101000, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина 11, этаж 5
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - лицензия № 21-000-1-00954
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	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированная депозитарная компания "Гарант", лицензия № 177-06414-000100 от 26.09.2003 (бессрочная), выдана ФСФР
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	29
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	101000, Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11, этаж 4, помещ. 1
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность на 31 декабря 2021 г.

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>В начале 2020 года произошли значительные изменения в экономической среде, связанные с развитием пандемии COVID-19, которые оказали существенное влияние на деятельность Фонда. Основные эффекты COVID-19 на операционную деятельность и финансовые результаты Фонда заключались в:</p> <ul style="list-style-type: none"> -существенном снижении активности на рынке акций; -значительном снижении курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам; -переводе ряда сотрудников на дистанционный режим работы. <p>Будущее направление развития России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.</p> <p>Будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда.</p> <p>Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

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	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете, отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными Банком России в пределах его компетенции (ОСБУ) на базе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Разъяснений Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, и инвестиционной собственности, отраженной по переоцениваемой стоимости.
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	-

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел 1. 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	Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Фонд имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Фонда.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признаваемые активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка данной финансовой отчетности в соответствии с ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фондом проводится проверка адекватности обязательств по пенсионной деятельности с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам. При осуществлении таких тестов используются текущие оценки будущих денежных потоков по договорам с учетом прогноза будущих взносов и пенсий, инвестиционного дохода от активов, административных расходов, ставки дисконтирования денежных потоков. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда на ежеквартальной основе.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Все договоры на каждую отчетную дату проходят проверку на предмет адекватности обязательств, которая отражает наилучшую текущую оценку в отношении будущих денежных потоков. Основными допущениями для расчета обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению являются ставка дисконтирования, темпы индексации размеров негосударственных пенсий, допущений о смертности, инвалидности, уровне досрочного расторжения договоров, темпах назначения негосударственных пенсий, показателях инвестиционной доходности и расходах на обслуживание действующих на отчетную дату договоров НПО.

5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Исключительные подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости в соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. Фонд классифицирует финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Затраты во едзке, которые напрямую связаны с приобретением или возникновением финансового актива или обязательства, относятся на расходы этого периода. Методы оценки справедливой стоимости финансовых инструментов утверждены во внутренних методиках Фонда.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится (отражается на счете учета переоценки долевых ценных бумаг). По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	1. Влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2021 год следующих негативных событий: 1.1 последствия коронавирусной инфекции COVID-19; 1.2 повышенная волатильность фондового рынка; 2. Оценка руководства Фонда в отношении способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно с учетом вышеуказанных негативных факторов, в частности: 2.1 Фонд придерживается консервативной инвестиционной политики, размещая средства преимущественно в государственных ценных бумагах, облигациях компаний с высокими кредитными рейтингами и на депозитах в крупных банках. 2.2 Высокая волатильность на финансовых рынках окажет умеренное воздействие на Фонд в краткосрочной перспективе. 2.3 Руководство Фонда считает, что текущий портфель сбалансирован по качеству эмитентов и дорации, что в свою очередь позволит обеспечить сохранность средств пенсионных резервов при их размещении и пенсионных накоплений при их инвестировании даже при ухудшении экономической ситуации. 3. Фонд планирует непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У руководства Фонда отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Фонд предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.
7.1.	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей с учетом гиперинфляции не осуществлялся.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменен подход к определению справедливой стоимости ценных бумаг. Справедливая стоимость рассчитывается в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Согласно определению, представленному в МСФО (IFRS) 13, справедливая стоимость должна отражать цену, которая была бы получена при продаже актива или утилизации при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Фонд ранее использовал рыночную стоимость расчитанную биржей ММВБ на основе исторических данных. В соответствии с МСФО (IFRS) 13 историческая цена не является источником данных первого уровня иерархии справедливой стоимости и не всегда достоверно отражает справедливую стоимость без соответствующей корректировки. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии.
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	1). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года) для негосударственных пенсионных фондов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. В связи с использованием Фондом временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 до 1 января 2021 г. Фонд не проводил анализ влияния указанной поправки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. 2). В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 классифицирует аренду на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Фонд намерен использовать освобождение по краткосрочной аренде, предусмотренное МСФО (IFRS) 16. По оценкам Фонда стандарт не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда. 3). В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. В настоящий момент Фонд находится в процессе оценки влияния указанного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают: наличные средства в кассе; средства на текущих расчетных счетах в кредитных организациях; денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 90 дней. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Фондом.

11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	1, Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, классифицирует все депозиты по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Проценты начисляются линейным методом в следующих случаях: 1) срок депозита «до востребования» или менее 90 (Девяноста) дней с даты размещения денежных средств, и процентная ставка по депозиту признана рыночной; 2) депозит может быть расторгнут вкладчиком в любой день без потери начисленных на дату расторжения процентов, и процентная ставка по депозиту признана рыночной. В остальных случаях справедливая стоимость депозита определяется как приведенная к дате оценки стоимость оставшихся до момента погашения денежных потоков по депозиту (учитываются платежи процентов и основной суммы депозита), рассчитанная с использованием в качестве ставки дисконтирования выбранной рыночной процентной ставки.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	7, Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли). Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Фонд ежедневно рассчитывает справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами (в случае, если размер купонного дохода не включен в котировку).
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	39, Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	По состоянию на 31 декабря 2020 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Фонда отсутствуют финансовые активы, классифицируемые в категорию «имеющиеся в наличии для продажи».
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	39, Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	По состоянию на 31 декабря 2020 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Фонда отсутствуют финансовые активы, классифицируемые в категорию «удерживаемых до погашения».
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	В составе статьи прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются: денежные средства у брокера, расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), начисленные дивиденды к получению; прочие дебиторы. Дебиторская задолженность принимается к учету по сложившейся фактической стоимости, определенной условиями договором (на сумму ожидаемых денежных потоков) с учетом начисленных резервов под обесценение. Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность отражаются в учете по амортизированной стоимости.

16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11,	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Фактический учет инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия осуществляется в категории доленых ценных бумаг по первоначальной стоимости.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы Фонда составляют: расчеты с работниками; расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам; авансовые оплаты поставщикам; расчеты с покупателями; прочие дебиторы. Задолженность по контрагентам формируется с учетом налога на добавленную стоимость. Переплаты по налогам в бюджет (кроме налога на прибыль) отражаются в суммах переплаты, либо ожидаемого возмещения из бюджета. Активы учитываются в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
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 обязательства принимаются к учету по справедливой стоимости, после первоначального признания переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К финансовым обязательствам, срок погашения которых составляет менее одного года при их первоначальном признании, даже если дата погашения приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется. При расчете ставки дисконтирования используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов и финансовых обязательств, предусмотренные договором.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и прочих привлеченных средств регулируется в Фонде Положениями, утвержденными Банком России с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	У Фонда отсутствуют выпущенные долговые ценные бумаги.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Прочие финансовые обязательства включают: обязательства по оплате поставщикам, начисленные обязательства по расчетам с бюджетом, внебюджетными фондами, обязательства перед персоналом. Обязательства перед поставщиками на условиях отсрочки платежа оцениваются по дисконтированной стоимости с применением метода ЭСП. Если период отсрочки составляет менее одного года, дисконтирование не применяется. Обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством РФ. Обязательства по оплате предстоящих отпусков работников включают начисленные страховые взносы. Фонд формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала.

22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, если Фонд имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеряется либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
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	Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделения каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПЮ) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: 1). договоры страхования; 2). инвестиционные договоры с НВЗПДВ.

27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1). Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НПФДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НПФДВ в категорию договоров страхования. 2). Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме. 3). Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. 4). Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в т. ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ (при соблюдении законодательно установленных требований). 5). Увеличение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1). Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НПФДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НПФДВ в категорию договоров страхования. 2). Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме. 3). Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются как доход в момент поступления суммы поступивших денежных средств. 4). Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в т. ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ (при соблюдении законодательно установленных требований). 5). Увеличение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т. ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств

29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательства	Фонд выделяет прямые аквизиционные расходы по вознаграждению агентов и учитывает их обособленно на счете учета аквизиционных расходов. Фонд не капитализирует аквизиционные расходы.
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	В случае выявления переоплат по договорам ОПС и НПО, Фонд отражает выявленные переоплаты в составе дебиторской задолженности. Далее Фонд предпринимает все возможные действия по возврату излишне выплаченных средств.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	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 по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению учитывается возврат денежных средств по ОПС и НПО. Возврат по выплатам договоров ОПС и НПО учитываются: *в составе кредиторской задолженности, если предполагается дальнейшая выплата; **в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по НПО, ОПС признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Возврат полученных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам об ОПС (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Выплаты по договорам НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВЗДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета фонда в сумме начисленной выплаты в т.ч. НДФЛ (при условии соблюдения законодательно установленных требований).
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотносить с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров: -расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; -расходы на рекламу деятельности, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр.

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 проверку адекватности обязательств (ПАО) по договорам об ОПС, НПОО актуарием Фонда. В рамках проведения проверки адекватности обязательств (ПАО) актуарием рассчитывается приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором. Фонд в сумме корректировки до уровня ПАО признает её в составе доходов/расходов по виду деятельности «уставная деятельность». Корректировка суммы пенсионных резервов, пенсионных накоплений не производится.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается Фондом по справедливой стоимости, с учетом исключений, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н. Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется в отношении объектов инвестиционного имущества, если его справедливая стоимость может быть надежно определена. Фонд определяет справедливую стоимость инвестиционного имущества на дату оценки из экспертного заключения по оценке, составленного оценщиком и по состоянию на 31 декабря отчетного года. По инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, амортизация не начисляется.
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	Инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности фонда (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей фонда), продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется. Часть объекта недвижимого имущества может быть признана в качестве инвестиционного имущества только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Для отнесения объекта недвижимости (части объекта недвижимости) к объектам инвестиционного имущества, фондом используется временной критерий – планируемый период использования данного объекта должен составлять не менее 1 года.
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	Справедливая стоимость объекта недвижимости определяется на основании отчета оценщика, утвержденного Советом директоров Фонда. Оценщик должен соответствовать следующим требованиям: со стороны саморегулируемых организаций оценщиков не применялись в течение двух последних лет в количестве двух и более раз меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», а также внутренними документами саморегулируемых организаций оценщиков; стаж осуществления оценочной деятельности составляет не менее трех лет. Инвестиционное имущество подлежит обязательной оценке оценщиком не реже одного раза в шесть месяцев.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Часть налога на добавленную стоимость, после распределения по итогам квартала, включается в первоначальную стоимость последним днем квартала. Процентовые расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства, Фонд включает в стоимость этого основного средства. Не включаются в фактические затраты на сооружение, создание, приобретение основных средств общезаявительные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Фондом определен способ начисления амортизации по группам основных средств – метод прямолинейного списания. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта: 1). Автотранспортные средства – 5 лет. 2). Оборудование – 2-3 года. 3). Мебель – 5 лет 4). Вычислительная техника – 2-3 года. 5). Прочее – 2-3 года
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 Фонду экономические выгоды в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет 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)	Для последующей оценки НМА применительно к группе однородных активов признаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Для НМА с неопределенным сроком использования: не начисляется амортизация; допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; ежегодно тестируются на обесценение.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Фонд применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 3 до 5 лет, в зависимости от срока действия договора, ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов.

46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Фондом, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; выплаты персоналу; пошлины за регистрацию юридических прав; амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения: административные расходы; расходы на обучение; расходы, признанные неэффективными; первоначальные операционные убытки.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполняли трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Фондом, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. При некапливаемых оплачиваемых периодах (например, пособия по временной нетрудоспособности) обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате премий, в том числе по итогам работы за год, признаются Фондом в случае, если у Фонда существует обязанность по выплате премий; величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Фондом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Фонд не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Фонд признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	У Фонда отсутствуют планы с установленными выплатами
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Для определения дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.
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	Вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, не предусмотрено

Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств				
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	5, 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Фонда отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
51.1	МСФО (IAS) 2 МСФО (IAS) 2	1, 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	37, 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	1). Критерии признания резервов-оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов: -Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; - Обязательство может быть надежно измерено; -Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. 2). Условные обязательства - учитываются за балансом, условные активы - не учитываются. 3). При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим: • при определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; • надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». 4). Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв - оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резервы - оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам; существующие обязательства по обременительным договорам признаются в качестве резерва - оценочного обязательства и должны быть оценены; при реструктуризации в резервы - оценочные обязательства включаются только прямые затраты в связи с реструктуризацией, которые не связаны с продолжающейся деятельностью Фонда.
53	МСФО (IFRS) 16		Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	1). В связи вступлением в силу с 01 января 2019 года "Положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", утвержденного Банком России 22.03.2018 N 635-П Фонд провёл инвентаризацию договоров аренды. Согласно ОСБУ 635-П определения и классификация по аренде должны быть основаны на положениях МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 2). По договору аренды у Фонда как арендатора нет опциона (право) на приобретение объекта аренды. У Фонда отсутствует экономический стимул на продление срок аренды, аренда не обеспечена защитой, так как Арендодатель имеет возможность в одностороннем порядке расторгнуть договор. Таким образом, фонд признает арендные платежи по данному договору линейным методом в течение срока аренды. 3). Фонд как арендодатель рассматривает объекты в качестве инструментов размещения средств пенсионных резервов и конечной целью фонда является продажа объектов. Таким образом, фонд в значительной степени сохраняет риски и выгоды, связанные с изменениями справедливой стоимости объектов аренды, и классифицирует как операционная аренда.

53.1.	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	1). В связи с вступлением в силу с 01 января 2019 года "Положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", утвержденного Банком России 22.03.2018 № 635-П Фонд провел инвентаризацию договоров аренды. Согласно ОСБУ 635-П определения и классификация по аренде должны быть основаны на положениях МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 2). По договору аренды у Фонда как арендатора нет опциона (право) на приобретение объекта аренды. У Фонда отсутствует экономический стимул на продление срок аренды, аренда не обеспечена защитой, так как Арендодатель имеет возможность в одностороннем порядке расторгнуть договор. Таким образом, фонд признает арендные платежи по данному договору линейным методом в течение срока аренды. 3). Фонд как арендодатель рассматривает объекты в качестве инструментов размещения средств пенсионных резервов и конечной целью фонда является продажа объектов. Таким образом, фонд в значительной степени сохраняет риски и выгоды, связанные с изменениями справедливой стоимости объектов аренды, и классифицирует как операционная аренда.
54	<u>МСФО (IAS) 39</u>	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность (КЗ) - задолженность Фонда перед другими лицами, которую Фонд обязан погасить. Для признания КЗ в учете используются следующие критерии: существует высокая вероятность оттока экономических выгод; стоимость обязательства может быть достоверно оценена. При первоначальном признании КЗ оценивается по стоимости сделки. После первоначального признания КЗ учитывается по IAS 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Прекращение признания КЗ: погашение долга (в т.ч. путем взаимозачета); списание с баланса кредитора как безнадежного.
55	<u>МСФО (IAS) 12</u>	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	1). Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА) не подлежат дисконтированию. Фонд учитывает налоговые последствия операций, также как сами операции (любые налоговые последствия, относящиеся к операциям признанным в составе прибыли или убытка, также должны признаваться в составе прибыли или убытка). 2). В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок. 3). ОНА, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Фонд ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой у Фонда отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Фонд вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, ОНА не подлежат признанию. 4) ОНА и ОНО отражаются на последний календарный день каждого квартала.
56	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
57	<u>МСФО (IAS) 32</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в Фонде нет

58	<u>МСФО (IAS) 32</u> , <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд создает Резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера, определенного уставом Фонда. Отчисления в Резервный фонд утверждаются решением общего собрания акционеров.
59	<u>МСФО (IAS) 10</u> , <u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок отражения дивидендов	Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Фонда (прибыль после налогообложения) по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями ОСБУ. Дивиденды выплачиваются деньгами или иным имуществом, в случае принятия соответствующего решения общим собранием акционеров. По итогам 2021 года не было принято решение о выплате дивидендов.

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1 Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. Итого	На 31 декабря 2020 г. Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	1 442	14 616
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	196 943	4 727 976
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	101 573 768
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	9 956 748	3 143 112
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	513 704	22 100 953
7	Итого	10 668 837	131 560 424

Таблица 5.1 НПО Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. Итого	На 31 декабря 2020 г. Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	0	398 397
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	9 930 911	3 113 566
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	58 348	20 772 579
7	Итого	9 989 258	24 284 541

Таблица 5.1 ОПС Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. Итого	На 31 декабря 2020 г. Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	0	0
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	25 837	29 546
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	87 128	60 449
7	Итого	112 965	89 995

Таблица 5.1 ССФ Денежные средства и их эквиваленты

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. Итого	На 31 декабря 2020 г. Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	1 442	14 616
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	196 943	4 329 579
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	101 573 768
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	368 229	1 267 925
7	Итого	566 614	107 185 888

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

Таблица 5.2 Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. Итого	На 31 декабря 2020 г. Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	10 669	131 560
2	Банковские овердрафты	0	0
3	Прочее	0	0
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	10 669	131 560

5.1.3. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31 декабря 2020 г. у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей 131 560 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 10 669 тысяч рублей (31 декабря 2020 г.: 131 560 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2020 г.: 100 процента

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

Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.1 : Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	297 062	0	297 062	0	297 062
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	297 062	0	297 062	0	297 062

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

Таблица 6.1 - НПО: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	203 490	0	203 490	0	203 490
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	203 490	0	203 490	0	203 490

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

Таблица 6.1 - ОПС: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	93 571	0	93 571	0	93 571
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	93 571	0	93 571	0	93 571

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

Таблица 6.1 - ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

№ строки	Наименование	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

Информация по номинальным процентным ставкам

Таблица 6.2 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	6,5 - 6,85%	1 -91 день	-	-
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	6,5 - 6,85%	1 -91 день	-	-

6.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в одной кредитной организации (31.12.2020 года: не было) с общей суммой средств, превышающей 297 061 тысячи рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла 297 061 тысяч рублей (31.12.2020: 0 тыс.руб.) или 100 процента (процентов) от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях (31.12.2020 года: 0 процента (процентов)).

6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения

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

Таблица 7.1 - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,
изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. итого	На 31 декабря 2020 г. итого
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	6 402 779	6 519 159
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	203 894	203 894
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0
6	Итого	6 606 674	6 723 053

Таблица 7.1 - НПО: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,
изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. НПО	На 31 декабря 2020 г. НПО
1	2	5	6
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	2 907 677	2 999 617
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0
6	Итого	2 907 677	2 999 617

Таблица 7.1 - ОПС: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,
изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. ОПС	На 31 декабря 2020 г. ОПС
1	2	7	8
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	2 203 128	2 287 972
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0

5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0
6	Итого	2 203 128	2 287 972

Таблица 7.1 - ССФ: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г. ОУД	На 31 декабря 2020 г. ОУД
1	2	9	10
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	1 291 974	1 231 570
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	203 894	203 894
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0
6	Итого	1 495 869	1 435 464

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 настоящего примечания.

Таблица 7.4. Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	1 857 694	1 763 354
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
3	некредитных финансовых организаций	442 560	438 990
4	нефинансовых организаций	1 415 133	1 324 364
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	4 545 086	4 755 805
6	Правительства Российской Федерации	3 307 288	2 782 784
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	592 955	765 667
10	некредитных финансовых организаций	0	0
11	нефинансовых организаций	644 842	1 207 354
12	Итого	6 402 779	6 519 159

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в портфеле Фонда не было финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в портфеле Фонда не было финансовых активов, удерживаемых до погашения

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствует дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют инвестиции в ассоциированные предприятия

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют инвестиции в совместно

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют инвестиции в дочерние предприятия

Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Таблица 16.1 Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

№ строки	Наименование	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	356 610	0	356 610
2	Поступление	0	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(2 610)	0	(2 610)
9	Прочее	0	551	551
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	354 000	551	354 551
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	354 000	551	354 551
12	Поступление	0	0	0
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
14	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
15	Выбытие инвестиционного имущества	(28 951)	0	(28 951)
16	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
17	Перевод в прочие активы	0	0	0
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(18 183)	0	(18 183)
19	Прочее	0	(369)	(369)
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	306 866	181	307 047

Таблица 16.1 НПО Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

№ строки	Наименование	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	356 610	0	356 610
2	Поступление	0	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(2 610)	0	(2 610)
9	Прочее	0	551	551
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	354 000	551	354 551
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	354 000	551	354 551
12	Поступление	0	0	0
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
14	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
15	Выбытие инвестиционного имущества	(28 951)	0	(28 951)
16	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
17	Перевод в прочие активы	0	0	0
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(18 183)	0	(18 183)
19	Прочее	0	(369)	(369)
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	306 866	181	307 047

Таблица 16.1 ОПС Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

№ строки	Наименование	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	0	0
2	Поступление	0	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	0	0
9	Прочее	0	0	0
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	0	0
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	0	0
12	Поступление	0	0	0
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
14	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
15	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
16	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
17	Перевод в прочие активы	0	0	0
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	0	0
19	Прочее	0	0	0
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	0

Таблица 16.1 ССФ Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

№ строки	Наименование	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	0	0
2	Поступление	0	0	0
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
5	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
7	Перевод в прочие активы	0	0	0
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	0	0
9	Прочее	0	0	0
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	0	0
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	0	0
12	Поступление	0	0	0
13	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива	0	0	0
14	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно	0	0	0
15	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
16	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	0	0	0
17	Перевод в прочие активы	0	0	0
18	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	0	0
19	Прочее	0	0	0
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	0

16.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится ежегодно на конец года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

16.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием следующих методов оценки: сравнительного подхода к оценке

Таблица 16.3 Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
		г.	г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	53 440	54 580
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(2 823)	(2 615)
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	0	0
3.1	Прочее	0	0
4	Итого	50 617	51 965

Таблица 16.4 Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
		г.	г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	306 866	354 000
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу "как если бы объект был завершен"	0	0
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив	0	0
4	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	306 866	354 000

Таблица 16.5 Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда негосударственный пенсионный фонд выступает в качестве арендодателя

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
		г.	г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	71 059	54 199
2	От 1 года до 5 лет	318 787	240 608
3	Более 5 лет	384 797	349 242
4	Итого	774 642	644 049

Примечание 17. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	0	0	0	1 339	1 339
2	Накопленная амортизация	0	0	0	(377)	(377)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	0	0	962	962
4	Поступления	0	0	0	161	161
5	Затраты на создание	0	0	0	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	0	0	0	0	0
7	Выбытия	0	0	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	0	0	0	(337)	(337)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
11	Переоценка	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	786	786
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	1 500	1 500
15	Накопленная амортизация	0	0	0	(714)	(714)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	1 500	1 500
15.2	Накопленная амортизация	0	0	0	(714)	(714)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	786	786
17	Поступления	220	0	0	887	1 107
18	Затраты на создание	0	0	0	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
20	Выбытия	0	0	0	0	0
21	Амортизационные отчисления	(17)	0	0	(642)	(659)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	203	0	0	1 031	1 234
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	220	0	0	2 387	2 607
28	Накопленная амортизация	(17)	0	0	(1 356)	(1 373)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	203	0	0	1 031	1 234

В Фонде отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы.

Примечание 18. Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	0	2 372	0	4 414	6 666	13 452
2	Накопленная амортизация	0	(1 761)	0	(554)	(6 547)	(8 862)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	611	0	3 860	119	4 590
4	Поступления	0	881	0	0	0	881
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
6	Передачи	0	0	0	0	0	0
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
8	Выбытия	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	0	(532)	0	(384)	(57)	(973)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
12	Переоценка	0	0	0	0	0	0
13	Прочее	0	0	0	0	0	0
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	960	0	3 476	62	4 498
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	3 252	0	4 414	6 666	14 333
16	Накопленная амортизация	0	(2 292)	0	(939)	(6 604)	(9 835)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	3 252	0	4 414	6 666	14 333
16.2	Накопленная амортизация	0	(2 292)	0	(939)	(6 604)	(9 835)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	960	0	3 476	62	4 498
18	Поступления	0	166	0	0	512	678
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	0	0
20	Передачи	0	0	0	0	0	0
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0
22	Выбытия	0	0	0	0	0	0
23	Амортизационные отчисления	0	(649)	0	(2 065)	(144)	(2 857)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0	0	0	0
26	Переоценка	0	0	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	477	0	1 411	430	2 318
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	3 418	0	4 414	7 179	15 011
30	Накопленная амортизация	0	(2 941)	0	(3 003)	(6 748)	(12 693)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	477	0	1 411	430	2 318

У Фонда отсутствует незавершенное строительство, в основных средствах не числятся здания, основные средства не переданы в залог

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют отложенные аквизиционные расходы

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1 Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	960	0	960	5	0	5
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	34	0	34
4	Расчеты с персоналом	52	0	52	1 770	0	1 770
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1	0	1	412	0	412
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 410	0	2 410	2 086	0	2 086
7	Запасы	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	856	0	856	7 298	0	7 298
10	Итого	4 279	0	4 279	11 614	0	11 614

Таблица 20.1 НПО Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	132	0	132	4 711	0	4 711
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты с персоналом	0	0	0	0	0	0
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 667	0	34 667	48 626	0	48 626
7	Запасы	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	26 361	0	26 361	7 017	0	7 017
10	Итого	61 160	0	61 160	7 070	0	7 070

Таблица 20.1 ОПС Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты с персоналом	0	0	0	0	0	0
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0	0	0
7	Запасы	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0	0
10	Итого	0	0	0	0	0	0

Таблица 20.1 ССФ Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	960	0	960	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	34	0	34
4	Расчеты с персоналом	52	0	52	1 770	0	1 770
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1	0	1	412	0	412
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 376	0	2 376	2 047	0	2 047
7	Запасы	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	829	0	829	281	0	281
10	Итого	4 218	0	4 218	4 544	0	4 544

№ строки	Наименование	Таблица 20.2 Анализ изменений запасов					
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежность	Вложения в драгметаллы, монеты и природные камни	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
3	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание), 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	1 143	486	0	5	1 634
5	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
6	Перевод в другие активы и обратно, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
7	Выбытие, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	(1 143)	(486)	0	(5)	(1 634)
8	Признание запасов в составе расходов, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
9	Создание резерва под обесценение, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
10	Восстановление резерва под обесценение, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
11	Прочее, 1 января 2020 г. -31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
14	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
17	резерв под обесценения	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание), 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	1 402	223	0	609	2 234
19	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	0	0
20	Перевод в другие активы и обратно, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	0	0
21	Выбытие, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	(1 402)	(223)	0	(609)	(2 234)
22	Признание запасов в составе расходов, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	0	0
23	Создание резерва под обесценения, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	0	0
24	Восстановление резерва под обесценение, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	0	0
25	Прочее, 1 января 2021 г. -31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
28	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0

Примечание 21. Резервы под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют резервы под обесценение

Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	0	0
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0
5	Средства, привлеченные от физических лиц	0	0
6	Обязательства по аренде	181	551
7	Сделки репо	0	0
7.1	Прочее	0	0
8	Итого	181	551

В примечании 55 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют выпущенные долговые ценные бумаги

**Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности
в качестве страховщика по обязательному пенсионному
страхованию, деятельности по негосударственному
пенсионному обеспечению**

Таблица 25.1 Кредиторская задолженность по деятельности в качестве
страховщика по обязательному пенсионному страхованию,
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	5	5
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	28	6
3	Итого	32	11

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Таблица 25.2 Кредиторская задолженность по обязательному
пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0
3	Кредиторская задолженность по выплатам	5	5
4	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
5	Прочая кредиторская задолженность	0	0
6	Итого	5	5

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 55 настоящего приложения.

Таблица 25.3 Кредиторская задолженность по негосударственному
пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам	28	6
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам	0	0
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
4	Прочая кредиторская задолженность	0	0
5	Итого	28	6

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1 Выверка изменений обязательства по договорам об ОПС

Номер строки	Наименование показателя	Период	
		за Год 2021	за Год 2020
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 414 331	2 223 595
2	Пенсионные взносы	3 600	8 295
3	Пенсионные выплаты	(25 358)	(44 872)
4	Распределение результата инвестирования	34 500	81 956
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	0	0
11	Прочее	106 435	145 358
12	Итоговое увеличение обязательств	119 177	190 736
13	Обязательства на конец отчетного периода	2 533 508	2 414 331

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 8.4 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил бы 1 189 688 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г.: 867 733 рубля).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства были дооценены на сумму 109 199 тыс.рублей

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

ставка дисконтирования: 8.4%;

показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;

таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности;

расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 3 507 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;

прочие предположения.

Таблица 26.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2021	2020	2019	2018	2017
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений	1,56	3,73	7,31	3,20	7,20
2	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	1,57	3,83	7,50	3,78	7,85
3	Доходность инвестирования средств выплатного резерва	-0,34	3,68	7,45	5,08	0,00
4	Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	1,46	4,04	7,37	3,76	0,00
5	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	1,89	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	3,12	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	4,66	6,77	8,70	6,07	8,59

Таблица 26.3 Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря	1 января 2021
		2021 г.	г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	6,3	4,1
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	8,4	8,8

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 27.1 Выверка изменений обязательств по договорам НПО,

классифицированным как страховые

Номер строки 1	Наименование 2	2021 г.	2020 г.
		3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 140 461 313	2 267 028 139
2	Пенсионные взносы	125 645 087	148 833 338
3	Пенсионные выплаты	(97 580 648)	(375 204 704)
4	Распределение результата размещения	44 088 496	75 080 104
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
12.1	Прочее	(38 608 552)	34 724 436
13	Итоговое увеличение обязательств	33 544 383	(116 566 826)
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 174 005 696	2 140 461 313

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 169 453 тыс. рублей.

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

ставка дисконтирования: 8.4%;

показатели смертности: Таблица смертности, разработанная Ассоциацией профессиональных актуариев;

таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;

ставка индексации;

расходы на обслуживание одного именованного пенсионного счета по договору негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированного как страховой, в год: 3 507 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;

прочие предположения.

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

Таблица 27.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Номер строки 1	Наименование показателя 2	Период				
		2021 3	2020 4	2019 5	2018 6	2017 7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	2,28	3,54	5,49	2,76	10,29
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	2,25	3,61	5,46	5,19	3,00

Ставка индексации пенсии определяется в соответствии с Пенсионными правилами Фонда.

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 28.1 Выверка изменений обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	335 383	284 165
2	Пенсионные взносы	0	0
3	Пенсионные выплаты	(53 979)	(81 137)
4	Распределение результата размещения	5 799	10 220
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях, в том числе:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
12.1	Прочее	81 259	122 135
13	Итоговое увеличение обязательств	33 079	51 218
14	Обязательства на конец отчетного периода	368 462	335 383

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства были дооценены на сумму 38 768 тыс. рублей

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

ставка дисконтирования: 8,4%;

показатели смертности: Таблица смертности, разработанная Ассоциацией профессиональных актуариев;

таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;

ставка индексации;

расходы на обслуживание одного именного пенсионного счета по договору негосударственного пенсионного обеспечения, прочие предположения.

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

Таблица 28.2 Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2020 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	5,30	4,00
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего	8,40	8,80

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка как для обязательного пенсионного страхования, так и для негосударственного пенсионного обеспечения

Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда не было обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют резервы - оценочные обязательства

Примечание 31. Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
3	Расчеты с персоналом	6 275	4 805
4	Расчеты по социальному страхованию	1 387	1 073
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	2 598	2 604
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	726	1 177
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	182	155
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
10	Расчеты с прочими кредиторами	10 072	2 228
11	Прочее	3 276	7 961
12	Итого	24 516	20 002

Примечание 32. Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2020 г.	500 000	1	0	500 000
2	Эмиссия	0	0	0	0
3	Прочее	0	0	0	0
4	На 31 декабря 2020 г.	500 000	1	0	500 000
5	На 31 декабря 2020 г.	500 000	1	0	500 000
6	Эмиссия	0	0	0	0
7	Прочее	0	0	0	0
8	На 31 декабря 2021 г.	500 000	1	0	500 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 500 000 тысяч рублей (31 декабря 2020 г.: 500 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 г. все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 500 00 тысяч рублей (31 декабря 2020 г.: 500 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 г. года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены).

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000 рублей за одну акцию.

32.1.3. В соответствии с требованиями ОСБУ предусмотрено отражение в составе нераспределённой прибыли корректировок обязательств на размер, сформированных в соответствии с требованиями законодательства о негосударственных пенсионных фондах резерва по обязательному пенсионному страхованию, страхового резерва. Доходы и расходы по таким корректировкам не учитываются при определении суммы, подлежащей распределению, в том числе среди акционеров фонда.

Примечание 33. Управление капиталом

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 31 декабря 2021 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 249 346 тысяч рублей (31 декабря 2020 года: 279 051 тысяч рублей).

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

62

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 34.1 Взносы по договорам об ОПС

Номер строки	Наименование	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	3 569	3 571
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	31	4 723
3	Итого	3 600	8 295

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Акционерное общество), утвержденных решением Совета директоров (Протокол № 202109171 от 17.09.2021), зарегистрированных Банком России 26.10.2021 и раскрытых на сайте Фонда

Таблица 34.2 Взносы по договорам НПО

Номер строки	Наименование	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	125 645	148 833
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0
3	Итого	125 645	148 833

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

-Пенсионная схема № 1 – Страховая. Пенсионные выплаты производятся пожизненно. Вкладчики - юридические и физические лица.

-Пенсионная схема № 2 – Сберегательная с выплатами не менее пяти лет. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет. Вкладчики - юридические и физические лица.

-Пенсионная схема № 3 – Сберегательная с выплатами до исчерпания средств на именном счете. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном счете участника. Вкладчики - юридические и физические лица."

34.2.2. Следующая пенсионная схема: "Пенсионная схема № 1 – Страховая. Пенсионные выплаты производятся пожизненно. Вкладчики - юридические и физические лица" предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: "Пенсионная схема № 2 – Сберегательная с выплатами не менее пяти лет. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет. Вкладчики - юридические и физические лица", "Пенсионная схема № 3 – Сберегательная с выплатами до исчерпания средств на пенсионном счете. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном счете участника. Вкладчики - юридические и физические лица" 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.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров (Протокол №18) от 01.08.2016.

Таблица 34.3 Взносы по договорам НПО, классифицированным как страховые

Номер	Наименование	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	125 645	148 833
4	Итого	125 645	148 833

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 724 по сравнению с 2020 г. не только за счет участников по заключенным в 2021 г. договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (31 декабря 2020 г.: изменение на 1382 участника)

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБИРСКО-УРАЛЬСКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ". Так, за 2021 г. пенсионные взносы составили 44 695 тысяч рублей или 38,5 процента (процентов) от общей суммы взносов (2020 г.: 86 109 тыс. руб. или 57,9 %).

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 35.1 Выплаты по договорам об ОПС

Номер строки 1	Наименование 2	текущий 3	предыдущий 4
1	Накопительная пенсия	134	96
2	Срочные пенсионные выплаты	28	0
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	4 736	31 489
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	6 783	4 370
5	Единовременная выплата пенсии	13 677	8 917
6	Итого	25 358	44 872

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2021 г. составлял 1 399,44 рублей (Год 2020: 1 386,44 рублей).

Таблица 35.2 Выплаты по договорам НПО

Номер 1	Наименование 2	текущий 3	предыдущий 4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	97 581	375 205
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	53 979	81 137
3	Итого	151 560	456 342

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2020 составлял 2 918,15 рублей (Год 2020: 3 276,35 рублей)

Таблица 35.3 Выплаты по договорам НПО, классифицированным как страховые

Номер 1	Наименование 2	текущий 3	предыдущий 4
1	Пенсионные выплаты	97 068	140 257
2	Выкупные суммы	513	234 948
3	Итого	97 581	375 205

Таблица 35.4 Выплаты по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер 1	Наименование 2	2021 г 3	2020 г 4
1	Пенсионные выплаты	53 960	81 137
2	Выкупные суммы	19	0
3	Итого	53 979	81 137

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.1 Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование	текущий	предыдущий
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(33 544)	116 567
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения	(33 079)	(51 218)
3	Итого	(66 623)	65 349

Примечание 37. Аквизиционные расходы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют аквизиционные расходы

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1 Прочие доходы за вычетом расходов
(прочие расходы за вычетом доходов)
от деятельности в качестве страховщика по ОПС, деятельности по НПО

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	22 928	23 000
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(22 927)	(23 000)
3	Итого	1	0

Таблица 38.2 Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика
по обязательному пенсионному страхованию,
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	22 928	23 000
6	Итого	22 928	23 000

Таблица 38.3 Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика
по ОПС, деятельности по НПО

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	0	0
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	0	0
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	22 927	23 000
6	Итого	22 927	23 000

Примечание 39. 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

Таблица 39.1: 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 12 месяцев 2021 год

Номер строки	Наименование	Доходы от торговли	Доходы от переоценки	Доходы разница	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	4 989	(123 936)	0	(118 947)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	4 989	(123 936)	0	(118 947)
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	4 989	(123 936)	0	(118 947)

Таблица 39.1: 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 12 месяцев 2020 год

Номер строки	Наименование	Доходы от торговли	Доходы от переоценки	Доходы разница	Итого
1	2	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	5 873	(118 105)	0	(112 233)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	5 873	(118 105)	0	(112 233)
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0
9	Итого	5 873	(118 105)	0	(112 233)

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

За 2021 год и за 2020 год у Фонда не было доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Номер строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	53 440	54 580
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	(18 183)	(2 610)
3	Расходы на ремонт	0	0
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	0	0
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	0	0
6	Расходы на содержание недвижимости	(2 823)	(2 615)
7	Амортизация недвижимости	0	0
7.1	Прочее	0	0
8	Итого	32 434	49 355

Примечание 42. Процентные доходы

Номер строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	245 516	284 082
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	239 516	262 965
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 000	21 117
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
15	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
16	Прочее	0	0
17	Итого	245 516	284 082

Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	66 310	98 388
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	0	0
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	0	0
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0
6	Прочее	0	0
7	Итого	66 310	98 388

Примечание 44. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	107 690	105 056
2	Представительские расходы	124	32
3	Амортизация основных средств	2 857	973
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	659	337
5	Вознаграждение управляющей компании	36 939	40 641
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 604	5 696
7	Расходы по аренде	6 881	6 672
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	0
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 662	3 850
10	Расходы по страхованию	309	302
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	955	473
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	2 827	13 060
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	0
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	1 673	1 536
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 056	998
20	Неустойки, штрафы, пени	22	125
21	Прочее	11 539	10 363
22	Итого	181 797	190 116

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 26 066 тысяч рублей (31 декабря 2020 г.: 28 203 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (31 декабря 2020 г.: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 384 тысячи рублей (31 декабря 2020 г.: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 18 269 тысяч рублей (31 декабря 2020 г.: 17 710 тысяч рублей).

Примечание 45. Процентные расходы

За 2021 год и за 2020 год у Фонда не было процентных расходов

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Таблица 46.1 Прочие доходы

Номер строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 676	18 529
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	0	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	0	0
8	Прочие доходы	9 048	46 891
9	Итого	10 724	48 567

Таблица 46.2 Прочие расходы

Номер строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	4 486	6 654
5	Итого	4 486	6 654

Примечание 46.1. Аренда

42

Таблица 46.1.1 Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

№ строки	Наименование	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	операционная
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	-
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-

Таблица 46.1.3 Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

№ строки	Наименование	2021 г	2020 г
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 147	7 147
2	уплаченные проценты	0	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	7 147	7 147
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	0	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	0	0
7	Итого отток денежных средств	7 147	7 147

Таблица 46.1.4 Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендодателем

№ строки	Наименование	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	операционная
2	Описание того, каким образом осуществляется управление рисками, связанными с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	-
3	Качественная и количественная информация, объясняющая изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	-
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Обременение в виде аренды. Право Арендатора на односторонний отказ от исполнения обязательств по Договору аренды обуславливается необходимостью выплаты Арендодателю денежной суммы в размере арендной платы по Договору в расчёте за весь срок Договора, не истекший к моменту одностороннего отказа Арендатора от исполнения обязательств по Договору.
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты, связанные с содержанием предмета аренды, полностью несёт арендатор за свой счёт. Работы, связанные с улучшением предмета аренды, проводятся арендатором исключительно за свой счёт и только при наличии предварительного письменного согласия арендодателя.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Выкуп не предусмотрен.
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	-
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендная плата подлежит регулярному пересмотру (в т.ч. путём ежегодной индексации на фиксированный процент)
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

Таблица 46.1.6 Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда негосударственный пенсионный фонд является арендодателем

№ строки	Наименование	На конец периода	На начало периода
1	2	3	4
1	Менее 1 года	54 199	54 199
2	От 1 года до 2 лет	71 059	56 442
3	От 2 лет до 3 лет	74 313	58 819
4	От 3 лет до 4 лет	77 762	61 338
5	От 4 лет до 5 лет	81 418	64 009
6	Более 5 лет	453 266	349 242
7	Итого	812 017	644 049

Примечание 47. Налог на прибыль

Таблица 47.1 Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Доход (расход) по текущему налогу на прибыль	(2 731)	(1 509)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	7 592	9 550
3	Итого, в том числе:	4 861	8 041
4	Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	Расход (доход) по налогу на прибыль	4 861	8 041

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

Таблица 47.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(184 276)	(298 084)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	(36 855)	(59 617)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 984	59 622
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	(12 453)	(1 975)
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	14 438	61 598
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(2 731)	(1 509)
4.1	доходы, ставка по которым отличается от базовой	(2 731)	(1 509)
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	42 463	9 544
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0	0
9.1	Прочее	0	0
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 861	8 041

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 42 463 тысячи рублей

85

Таблица 47.4 Налоговое воздействие временных разниц
и отложенного налогового убытка

Наименование для таксономии	31.12.2021	отражено в ПУ	отражено в ПСД	31.12.2020
1	2	3	4	2
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного				
Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу,	1 542	361	0	1 181
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений	1 532	357	0	1 176
Нематериальные активы	8	3	0	5
Прочие активы	1	1	0	0
Общая сумма отложенного налогового актива	1 542	361	0	1 181
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку,	24 916	0	0	24 916
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	26 458	361	0	26 097
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	0	0		
Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу,	(3 581)	7 232	0	(10 812)
ДОЛЕВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ЧЕРЕЗ	(3 205)	7 334	0	(10 539)
ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ЧЕРЕЗ	(23)	(14)	0	(10)
ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
Основные средства	(353)	(89)	0	(263)
Прочие обязательства	0	0	0	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 581)	7 232	0	(10 812)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	22 877	7 592	0	15 285
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	22 877	7 592	0	15 285

Примечание 48. Дивиденды

Фонд не выплачивал дивиденды по итогам 2021 года и 2020 года

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

Фонд не рассчитывал прибыль (убыток) на акцию по итогам 2021 года и 2020 года, т.к. обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 50. Сегментный анализ

Фонд не представляет сегментный анализ, т.к. обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Приложение 51. Управление рисками

Таблица 51.1 Анализ чувствительности обязательств по договорам НПО с негарантированной возмездностью получения дополнительных выгод по государственному пенсионному обеспечению на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 31 декабря 2021 г.						На 31 декабря 2020 г.	
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на капитал	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1	140 105	(140 105)	(140 105)	221 860	(221 860)	(221 860)		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1	(115 775)	115 775	115 775	(166 996)	166 996	166 996		
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1	0	0	0	0	0	0		
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1	0	0	0	0	0	0		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10	50 849	(50 849)	(50 849)	71 644	(71 644)	(71 644)		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10	(46 606)	46 606	46 606	(64 350)	64 350	64 350		

Таблица 51.2 Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об ОПС

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		3	4	3	4
1	2	2 533 508	2 414 331		
2	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	100	100		
3	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	8,3	5,4		

Таблица 51.3 Половозрастная структура обязательств по договорам НПО (пенсионные планы (пенсионные схемы) и смертные планы (пенсионные схемы))

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		3	4	3	4
1	2	176 110	211 409		
2	Мужчины в возрасте до 44 лет	179 520	137 522		
3	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	260 401	240 892		
4	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	160 616	169 640		
5	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	380 025	414 679		
6	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	280 226	263 734		
7	Мужчины в возрасте свыше 69 лет	68 136	48 451		
8	Женщины в возрасте до 39 лет	28 597	29 514		
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	66 063	91 085		
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	97 649	81 456		
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	75 535	81 256		
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	216 147	225 224		
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	432 542	387 678		
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	118 902	73 303		
15	Итого обязательства по мужчинам	1 505 032	1 506 329		
16	Итого обязательства по женщинам	1 037 435	969 516		
17	Итого обязательства	2 542 468	2 475 844		

Таблица 51.4 Половозрастная структура обязательств по ОПС

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		3	4	3	4
1	2	762 184	790 204		
2	Мужчины в возрасте до 44 лет	382 174	366 992		

3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	350 773	293 152
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	49 287	20 197
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	17 086	14 523
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	130	0
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	0	0
8	Женщины в возрасте до 39 лет	249 380	269 093
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	237 189	249 667
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	272 587	246 886
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	188 394	153 622
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	24 253	9 995
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	71	0
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	0	0
15	Итого обязательства по мужчинам	1 561 634	1 485 068
16	Итого обязательства по женщинам	971 874	929 284
17	Итого обязательства	2 533 508	2 414 331

Таблица 51.5 Информация о кредитном качестве непропорциональных и необеспеченных долговых финансовых активов

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты в том числе:	10 130	24	0	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	102	0	0	0	0
3	расчетные счета	173	24	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	9 957	0	0	0	0
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	297 062	0	0	0	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	297 062	0	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
10	Долговые инструменты, в том числе:	4 545 086	0	0	0	0
11	долговые финансовые активы, оцененные по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	4 545 086	0	0	0	0
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 307 288	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	592 955	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	644 842	0	0	0	0
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
32	Дебиторская задолженность по деп. вкладам в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, дебиторская задолженность по дебиторскому страхованию, дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
33	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	0	514	0	0	0
36	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
37	займы, выданные	0	0	0	0	0
38	сделки обратного репо	0	0	0	0	0

На 31 декабря 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
39	расчеты, совершаемые с помощью финансовых инструментов, операций с ценными бумагами и брокерскими операциями	0	0	0	0	0
40	финансовая аренда	0	0	0	0	0
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	514	0	0	0
42	Прочие активы	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2020 г.						
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	109 292	153	0	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	101 574	0	0	0	0
3	расчетные счета	4 575	153	0	0	0
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	3 143	0	0	0	0
5	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0
7	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
8	догловые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
9	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
10	Договые инструменты, в том числе:	4 755 805	0	0	0	0
11	догловые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	4 755 805	0	0	0	0
12	догловые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 782 784	0	0	0	0
13	догловые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
14	догловые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
15	догловые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	765 667	0	0	0	0
16	догловые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
17	догловые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 207 354	0	0	0	0
18	догловые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
19	догловые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
20	догловые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
21	догловые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
22	догловые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
23	догловые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
24	догловые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
25	догловые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
26	догловые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
27	догловые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
28	догловые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
29	догловые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
30	догловые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
31	догловые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
32	Дебиторская задолженность по деятельности по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	0	22 101	0	0	0
36	догловые ценные бумаги	0	0	0	0	0
37	займы, выданные	0	0	0	0	0
38	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
40	финансовая аренда	0	0	0	0	0
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	22 101	0	0	0
42	Прочие активы	0	0	0	0	0

Фонд классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных российскими рейтинговыми агентствами (АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от А- до AAA
- 2) Рейтинг В: от В до BBB+
- 3) Рейтинг С: от С до CCC
- 4) Рейтинг D: объект рейтинга находится в состоянии дефолта

Таблица 51.11 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	10 560	109	0	10 669
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	297 062	0	0	297 062
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 587 309	19 365	0	6 606 674
4	Финансовые активы, передаваемые без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	Финансовые активы, передаваемые без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	Финансовые активы, передаваемые без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
15	Прочие активы	338 854	0	0	338 854
16	Итого активов	7 233 784	19 474	0	7 253 258
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
18	Зачеты и прочие привлеченные средства	181	0	0	181
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	32	0	0	32
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 533 508	0	0	2 533 508
23	Обязательства по договорам не государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 174 006	0	0	2 174 006
24	Обязательства по договорам не государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с гарантированной возможностью получения дополнительных выгод	368 462	0	0	368 462
25	Прочие обязательства	25 171	0	0	25 171
26	Итого обязательств	5 101 360	0	0	5 101 360
27	Чистая балансовая позиция	2 132 424	19 474	0	2 151 898

Таблица 51.11 Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	7	8	9	10
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	29 987	0	0	29 987
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 574	0	0	101 574
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 723 053	0	0	6 723 053
4	Финансовые активы, передаваемые без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	Финансовые активы, передаваемые без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	Финансовые активы, передаваемые без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
15	Прочие активы	367 832	0	0	367 832
16	Итого активов	7 242 445	0	0	7 242 445

На 31 декабря 2020 г.

Раздел II. Обязательства

17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	551	0	0	0	551	0	0	0	0	0	0
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	11	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 414 331	0	0	0	2 414 331	0	0	0	0	0	0
23	Обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 140 461	0	0	0	2 140 461	0	0	0	0	0	0
24	Обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	335 383	0	0	0	335 383	0	0	0	0	0	0
25	Прочие обязательства	20 395	0	0	0	20 395	0	0	0	0	0	0
26	Итого обязательств	4 911 132	0	0	0	4 911 132	0	0	0	0	0	0
27	Чистая балансовая позиция	2 331 313	0	0	0	2 331 313	0	0	0	0	0	0

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 51.12 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков

№ строки	Наименование	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	Прorroченны е	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Займы и прочие привлеченные средства	9 520	0	0	0	0	0	0	0	9 520
2.1	Обязательства по договорам аренды	9 520	0	0	0	0	0	0	0	9 520
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие обязательства	235 367	211 677	793 154	791 589	4 115 223	13 540 187	0	0	19 637 137
7	Итого обязательств	244 886	211 677	793 154	791 589	4 115 223	13 540 187	0	0	19 695 717

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 51.12 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков

№ строки	Наименование	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	Прorroченны е	Итого
1	2	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1	Обязательства по договорам аренды	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие обязательства	195 536	214 307	573 401	594 460	2 853 650	7 014 147	0	0	11 445 501
7	Итого обязательств	195 536	214 307	573 401	594 460	2 853 650	7 014 147	0	0	11 445 501

Таблица 51.13 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и их эквиваленты	10 669	0	0	10 669
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	297 062	0	0	297 062
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	64 685	2 488 967	4 053 012	6 606 674
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0

Раздел I. Активы

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства и их эквиваленты	10 669	0	0	10 669
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	297 062	0	0	297 062
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	64 685	2 488 967	4 053 012	6 606 674
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0

10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
12	Прочие активы	28 255	0	310 599	338 854
13	Итого активов	400 680	2 488 967	4 363 611	7 259 258
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
15	Заемы и прочие привлеченные средства	0	0	181	181
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	32	0	0	32
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	156 544	0	2 376 964	2 533 508
20	Обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	47 547	142 641	1 383 818	2 174 006
21	Обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	20 070	60 211	288 181	368 462
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	0	0	0	0
23	Прочие обязательства	25 171	0	0	25 171
24	Итого обязательства	249 364	202 852	4 349 144	5 101 360
25	Разрыв ликвидности	151 316	2 286 115	(285 533)	2 151 898

Таблица 51.13 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	7	8	9	10
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	23 987	0	0	23 987
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 574	0	0	101 574
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	161 776	1 277 767	5 283 509	6 723 053
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в том числе:	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения в том числе:	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
12	Прочие активы	27 997	0	359 834	387 832
13	Итого активов	321 334	1 277 767	5 543 344	7 242 445
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0
15	Заемы и прочие привлеченные средства	0	0	551	551
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	11	0	0	11
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	119 362	0	2 294 969	2 414 331
20	Обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	43 388	130 194	1 366 870	2 140 461

21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	25 824	77 471	232 089	335 063
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	0	0	0	0
23	Прочие обязательства	20 395	0	0	20 395
24	Итого обязательства	208 989	207 664	4 494 479	4 911 132
25	Разрыв ликвидности	112 345	1 070 103	1 148 865	2 331 313

На 31 декабря 2021 г. Таблица 51.14 Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Денежные средства и их эквиваленты	10 560	109	0	0	10 669		
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	297 062	0	0	0	297 062		
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	6 587 309	19 365	0	0	6 606 674		
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0		
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в том числе:	0	0	0	0	0		
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0		
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения в том числе:	0	0	0	0	0		
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0		
9	Прочие размещенные средства и гособлигационная задолженность	0	0	0	0	0		
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0		
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0		
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0		
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0		
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0		
15	Прочие активы	338 854	0	0	0	338 854		
16	Итого активы	7 233 784	19 474	0	0	7 253 258		

Номер строки	Наименование показателя	Раздел II. Обязательства						Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0		
18	Займы и прочие привлеченные средства	181	0	0	0	181		
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0		
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	32	0	0	0	32		
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0		
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 533 508	0	0	0	2 533 508		
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 174 006	0	0	0	2 174 006		
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	368 462	0	0	0	368 462		
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0		
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	0	0	0	0	0		
27	Прочие обязательства	25 171	0	0	0	25 171		
28	Итого обязательства	5 101 360	0	0	0	5 101 360		
29	Чистая балансовая позиция	2 132 424	19 474	0	0	2 151 898		

На 31 декабря 2020 г. Таблица 51.14 Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Денежные средства и их эквиваленты	29 987	9	10	11	12		
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 574	0	0	0	101 574		
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	6 723 053	0	0	0	6 723 053		
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0		
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в том числе:	0	0	0	0	0		

6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения в том числе:	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
15	Прочие активы	387 832	0	0	0	387 832
16	Итого активов	7 242 445	0	0	0	7 242 445
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
18	Займы и прочие привлеченные средства	551	0	0	0	551
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	11	0	0	0	11
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	2 414 331	0	0	0	2 414 331
23	Обязательства по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 140 461	0	0	0	2 140 461
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с неограниченной возможностью получения дополнительных выгод	335 363	0	0	0	335 363
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, на ограниченных фиксированных платежах	0	0	0	0	0
27	Прочие обязательства	20 395	0	0	0	20 395
28	Итого обязательств	4 911 132	0	0	0	4 911 132
29	Чистая балансовая позиция	2 331 313	0	0	0	2 331 313

Таблица 51.15 Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют

На 31 декабря 2021 г.						
Номер строки	Наименование	Увеличение (уменьшение)	Чувствительность дохода	Чувствительность капитала	Чувствительность капитала	Чувствительность капитала
1	1 Рубль	3	4	5		
		+100 (-100)	+ 11 396 / (-11 396)	(-109 727) / +109 727		
2	2 Евро	+100 (-100)	0,00	0,00		
3	3 Доллар США	+100 (-100)	0,00	0,00		

Таблица 51.15 Общий анализ процентного риска государственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют

На 31 декабря 2020 г.						
Номер строки	Наименование	Увеличение (уменьшение) пред.	Чувствительность дохода пред.	Чувствительность капитала пред.	Чувствительность капитала пред.	Чувствительность капитала пред.
1	1 Рубль	6	7	8		
		+100 (-100)	+ 11 129 / (-11 129)	(-108 023) / +108 023		
2	2 Евро	+100 (-100)	0,00	0,00		
3	3 Доллар США	+100 (-100)	0,00	0,00		

Фондом проведена прогнозный расчёт чувствительности капитала на 2022 год на случай изменения рублёвых процентных ставок на 1% исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2021 и с учётом агрегированного показателя модифицированной дюрации совокупного портфеля Фонда (и соответственно прогнозный расчёт на 2021 год исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2020).
Имеющиеся у Фонда активы в иностранной валюте не подвержены влиянию изменения валютных процентных ставок, это в свою очередь не влечёт корректировок чистого процентного дохода и капитала Фонда.

Таблица 51.16. Влияние на прибыль до налогообложения и капитал основных ценных бумаг, измеренное в рублях

Рыночные индексы	Изменение допущений	Влияние на прибыль до налогообложения				Влияние на капитал	
		Влияние на прибыль 1	Влияние на капитал 1	Влияние на прибыль 2	Влияние на капитал 2		
1	2	3	4	5	6		
Индекс ММВБ (+ 1%)		5 790	4 632	(3 418)	(2 734)		
Индекс ММВБ (- 1%)		(5 790)	(4 632)	3 418	2 734		

Фондом произведен прогнозный расчёт влияния изменения Индекса ММВБ на 1% на прибыль до налогообложения и капитал на 2022 год исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2021 (и соответственно прогнозный расчёт на 2021 год исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2020). В ходе расчётов были использованы показатели коэффициента «Бета» расчётного ПАО Московская биржа (<https://www.moex.com/ru/fortis/coefficients-values.aspx>), по состоянию на 30.12.2020 (последний торговый день 2020 года) и 30.12.2021 (последний торговый день 2021 года).

Ввиду неоднородности налогообложения результатов инвестирования средств пенсионных накоплений, размещения средств пенсионных резервов и собственных средств, Фонд не учитывал этот фактор при определении влияния изменения Индекса ММВБ на капитал и приравнял этот показатель изменению прибыли до налогообложения.

Примечание 52. Передача финансовых активов

За 2021 год и 2020 год Фонд не осуществлял операций передачи финансовых активов без прекращения признания

Примечание 53. Условные обязательства

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Фонд не имеет условных обязательств

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. на балансе Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты. За 2021 г. и 2020 г. Фонд не осуществлял учет хеджирования

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Номер строки	Наименование показателя	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:	5 940 854	0	972 867	6 913 721	
2	Финансовые активы, в том числе:	5 940 854	0	665 820	6 606 674	
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе	5 940 854	0	665 820	6 606 674	
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	0	0	0	0	
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	
14	производные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	
15	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	
16	фьючерсы	0	0	0	0	
17	форварды	0	0	0	0	
18	опционы	0	0	0	0	
19	свопы	0	0	0	0	
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	
21	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	
22	фьючерсы	0	0	0	0	
23	форварды	0	0	0	0	
24	опционы	0	0	0	0	
25	свопы	0	0	0	0	
26	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	
27	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	
28	фьючерсы	0	0	0	0	
29	форварды	0	0	0	0	
30	опционы	0	0	0	0	
31	свопы	0	0	0	0	
32	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	
33	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	
34	фьючерсы	0	0	0	0	
35	форварды	0	0	0	0	
36	опционы	0	0	0	0	
37	свопы	0	0	0	0	
38	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	
39	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	
40	фьючерсы	0	0	0	0	
41	форварды	0	0	0	0	
42	опционы	0	0	0	0	

По состоянию на 31 декабря 2021г.

43	свопы		0	0	0	0	0	0	0
44	прочие производные финансовые активы		0	0	0	0	0	0	0
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:		5 940 854	0	665 820	0	0	6 606 674	0
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		0	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций		0	0	442 560	0	0	442 560	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций		1 395 788	0	223 259	0	0	1 619 027	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации		3 307 288	0	0	0	0	3 307 288	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		0	0	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств		0	0	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		592 955	0	0	0	0	592 955	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций		0	0	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		644 842	0	0	0	0	644 842	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		0	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций		0	0	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций		0	0	0	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации		0	0	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		0	0	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств		0	0	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		0	0	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций		0	0	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		0	0	0	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования		0	0	0	0	0	0	0
67	финансовые активы, в том числе:		0	0	307 047	0	0	307 047	0
68	основные средства (здания)		0	0	0	0	0	0	0
69	инвестиционное имущество		0	0	307 047	0	0	307 047	0
70	финансовые обязательства, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг		0	0	0	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения		0	0	0	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
77	фьючерсы		0	0	0	0	0	0	0
78	форварды		0	0	0	0	0	0	0
79	опционы		0	0	0	0	0	0	0
80	свопы		0	0	0	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты		0	0	0	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
83	фьючерсы		0	0	0	0	0	0	0
84	форварды		0	0	0	0	0	0	0
85	опционы		0	0	0	0	0	0	0
86	свопы		0	0	0	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты		0	0	0	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в т.с.м числе:		0	0	0	0	0	0	0
89	фьючерсы		0	0	0	0	0	0	0
90	форварды		0	0	0	0	0	0	0
91	опционы		0	0	0	0	0	0	0
92	свопы		0	0	0	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты		0	0	0	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
95	фьючерсы		0	0	0	0	0	0	0
96	форварды		0	0	0	0	0	0	0
97	опционы		0	0	0	0	0	0	0

98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы в том числе:	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты,	0	0	0	0
108	прочие обязательства в том числе:	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования в том числе:	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости и в том числе:	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

Таблица 85.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых рынков (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 080 169	0	997 435	7 077 604	
2	Финансовые активы, в том числе:	6 080 169	0	642 884	6 723 053	
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе	6 080 169	0	642 884	6 723 053	
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:	0	0	0	0	
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	0	0	0	0	
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	
14	производные финансовые активы в том числе:	0	0	0	0	
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта в том числе:	0	0	0	0	
16	фьючерсы	0	0	0	0	
17	форварды	0	0	0	0	
18	опционы	0	0	0	0	
19	свопы	0	0	0	0	
20	прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	

По состоянию на 31 декабря 2020г.

21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки в том числе:	0	0	0	0	0	0
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 080 169	0	642 884	0	6 723 053	
46	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 324 364	0	438 990	0	438 990	
49	долевые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 782 784	0	203 894	0	1 528 258	
50	долевые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	2 782 784	
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	765 667	0	0	0	765 667	
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 207 354	0	0	0	1 207 354	
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)			354 551	0	354 551	
69	инвестиционное имущество						
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	0	0	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг						
74	обязательства по возврату проданного обеспечения						

75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
106	прочие производные финансовые инструменты, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
108	прочие обязательства в том числе:	0	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования в том числе:	0	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0

Таблица 55.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	972 867	0	0	0	0	0
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	665 820	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	665 820	0	0	0	0	0
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	0	0	0	0	0	0
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
8	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
9	Долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
10	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	0	0	0	0	0	0
11	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
12	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
13	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0
14	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
15	Производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0	0
16	Фьючерсы	0	0	0	0	0	0
17	Форварды	0	0	0	0	0	0
18	Опционы	0	0	0	0	0	0
19	Свопы	0	0	0	0	0	0
20	Прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
21	Производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
22	Фьючерсы	0	0	0	0	0	0
23	Форварды	0	0	0	0	0	0
24	Опционы	0	0	0	0	0	0
25	Свопы	0	0	0	0	0	0
26	Прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
27	Производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0	0
28	Фьючерсы	0	0	0	0	0	0
29	Форварды	0	0	0	0	0	0
30	Опционы	0	0	0	0	0	0
31	Свопы	0	0	0	0	0	0
32	Прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
33	Производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
34	Фьючерсы	0	0	0	0	0	0
35	Форварды	0	0	0	0	0	0
36	Опционы	0	0	0	0	0	0
37	Свопы	0	0	0	0	0	0
38	Прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
39	Производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0
40	Фьючерсы	0	0	0	0	0	0
41	Форварды	0	0	0	0	0	0
42	Опционы	0	0	0	0	0	0
43	Свопы	0	0	0	0	0	0
44	Прочие производные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
45	Производные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	665 820	0	0	0	0	0
46	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	442 660	независимая оценка (доходный подход), открытые источники УК	0	диапазон ставки дисконтирования от 0,73% до 7,56%, период дисконтирования - 10,74 лет	0
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	223 259	независимая оценка (доходный подход, сравнительный подход)	0	0	0
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
65	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0	0
66	инструменты хеджирования	0	0	0	0	0
67	нефинансовые активы, в том числе:	307 047	0	0	0	0
68	основные средства (здания)	0	0	0	0	0
69	инвестиционно имущество	307 047	независимая оценка (доходный подход, сравнительный подход)	0	0	0
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	0	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0	0

93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
106	прочие фиксированные обязательства, классифицированные как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
108	прочие обязательства в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
118	форварды	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	опционы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
120	свопы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
121	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 55.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценки уровня 3.

а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

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:	997 435	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	642 884	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в том числе:	642 884	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:	0	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	0	0	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-резидентов	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
12	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги финансовых организаций	0	0	0	0	0	0
14	производные финансовые активы в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	иностранный валюта в том числе:	0	0	0	0	0	0
16	фьючерсы	0	0	0	0	0	0

69	инвестиционное имущество	354 551	независимая оценка (доходный подход, сравнительный подход)	0	0	0
70	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	0	0	0	0	0
73	обязательства по поставке ценных бумаг	0	0	0	0	0
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	0	0	0	0	0
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	0	0	0	0	0
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0	0
77	фьючерсы	0	0	0	0	0
78	форварды	0	0	0	0	0
79	опционы	0	0	0	0	0
80	свопы	0	0	0	0	0
81	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0	0
83	фьючерсы	0	0	0	0	0
84	форварды	0	0	0	0	0
85	опционы	0	0	0	0	0
86	свопы	0	0	0	0	0
87	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
89	фьючерсы	0	0	0	0	0
90	форварды	0	0	0	0	0
91	опционы	0	0	0	0	0
92	свопы	0	0	0	0	0
93	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
106	прочие финансовые обязательства, классифицируемые как "оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании", в том числе:	0	0	0	0	0
107	встроенные производные финансовые инструменты,	0	0	0	0	0
108	прочие обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
109	инструменты хеджирования, в том числе:	0	0	0	0	0
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	0	0	0	0	0
111	фьючерсы	0	0	0	0	0
112	форварды	0	0	0	0	0
113	опционы	0	0	0	0	0
114	свопы	0	0	0	0	0
115	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0
117	фьючерсы	0	0	0	0	0

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2021 года

№ строки	Наименование	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	307 729	0	4 300	312 028	312 028
3	денежные средства в кассе	10 667	0	1	10 669	10 669
4	денежные средства в пути	0	0	1	1	1
5	расчетные счета	711	0	0	711	711
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0	0	0	0	0
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	9 957	0	0	9 957	9 957
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	297 062	0	0	297 062	297 062
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	297 062	0	0	297 062	297 062
11	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
12	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе	0	0	0	0	0
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	0	0	4 298	4 298	4 298
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0
23	сделки обратного репо	0	0	0	0	0
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0
26	прочее	0	0	4 298	4 298	4 298
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	0	0	0	0	0
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательстве пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательстве пенсионном страховании	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0

39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	12 556	0	0	0	0	0	0	0	12 556	0
48	займы и прочие привлеченные средства в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (свердарт)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	прочие срочные заемные средства от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
53	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	сделки repo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
56	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному, пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
63	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости											12 556	12 556	12 556

№ строки	Наименование	Рыночные котировки (уровень 1) нач.	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) нач.			Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) нач.			Итого справедливая стоимость нач.	Балансовая стоимость нач.
			3	4	5	5	5			
1								6	7	
1	финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	131 546	0	0	11 939	143 485	143 485		143 485	
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	131 546	0	15	131 560	131 560			131 560	
3	денежные средства в кассе	0	0	15	15				15	
4	денежные средства в пути	0	0	0	0				0	
5	расчетные счета	26 829	0	0	0	26 829			26 829	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	101 574	0	0	0	101 574			101 574	
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	3 143	0	0	0	3 143			3 143	

8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
11	сделки обратного репо	0	0	0	0	0	0	0	0
12	прочие размещенные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва в том числе	0	0	0	0	0	0	0	0
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0	0	0	0	0
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	0	0	0	0
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва в том числе:	0	0	11 924	11 924	0	0	0	11 924
21	долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
22	займы, выданные	0	0	0	0	0	0	0	0
23	сделки обратного репо	0	0	0	0	0	0	0	0
24	расчет по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0	0	0	0	0	0	0
25	финансовая аренда	0	0	0	0	0	0	0	0
26	прочее	0	0	11 924	11 924	0	0	0	11 924
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	0	0	0	0	0	0	0	0
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	0	0	0	0	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0	0	0	0
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	0	0	0	0	0	0	0	0
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неозначенным) платежам	0	0	0	0	0	0	0	0
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0	0	0
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
45	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
46	прочие активы, за минусом резерва	0	0	0	0	0	0	0	0
47	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости в том числе:	0	0	11 302	11 302	0	0	0	11 302
48	займы и прочие привлеченные средства в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0	0	0
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
51	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0

53	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0	0	0	0	0
54	сделки репо	0	0	0	0	0	0	0	0
55	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
56	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
57	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
58	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0	0	0	0	0	0	0
59	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0	0	0	0
60	кредиторская задолженность по выплатам	0	0	0	0	0	0	0	0
61	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0
62	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
63	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
64	кредиторская задолженность по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0	0	0
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплатам по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплатам по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
67	кредиторская задолженность перед агентами	0	0	0	0	0	0	0	0
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
72	прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
				11 302		11 302			11 302

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

55.6.2. Для активов негосударственного пенсионного фонда использовался допущение о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

За 2021 г. и 2020 г. Фонд не осуществлял взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Таблица 67.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компания под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	203 894	0	0	0	203 894
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	6 616	0	5 765	12 382
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	77 511	69 313	0	274 466	421 310
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 57.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компания под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	203 894	0	0	0	203 894
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	6 652	0	5 635	12 288
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	58 379	40 125	0	232 107	330 611
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

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.

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: операции по договорам НПО, ОПС. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам

Таблица 67.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За 12 месяцев 2021 г.

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	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	27 110	0	0	64 809	81 909
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	(3 648)	0	0	(3 648)
5	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
7	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	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	30 450	0	0	0	30 450
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	(34 352)	0	0	(34 352)
14	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие доходы	0	0	0	1 601	0	0	3 426	5 026
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 67.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За 12 месяцев 2020 г.

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	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	23 263	0	0	96 303	119 566
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	(131)	0	0	(131)
5	Аквизиционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
7	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	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	30 450	0	0	0	30 450
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	(31 078)	0	0	(31 078)
14	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие доходы	0	0	0	1 485	0	0	37 364	38 850
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 67.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер	Наименование показателя	за 2021 г.		за 2020 г.	
		3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	(34 352)	(31 078)		
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0		
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0		
4	Выходные пособия	0	0		
5	Выплаты на основе долевого инструмента	0	0		

В связи с объявлением 24.02.2022 решения Президента Российской Федерации о проведении специальной военной операции на территории Донецкой народной республики и Луганской народной республики иностранные государства ввели ряд экономических санкций и ограничительных мер, которые повлияли на российский фондовый рынок. С учётом сложившейся ситуации Банком России принят комплекс мер по поддержке участников финансового рынка, в т.ч. нормативно установлена возможность фиксации справедливой стоимости финансовых активов по состоянию на 18.02.2022 (Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У и от 11.03.2022 года № 6086-У). Банк России также предусмотрел ряд надзорных и регуляторных послаблений для негосударственных пенсионных фондов (Информационное письмо от 06.03.2022 № ИН-018-38/28). На основании Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У Фонд принял решение долговые и долевые ценные бумаги, приобретённые до 18.02.2022, оценивать по справедливой стоимости, сложившейся по состоянию на 18.02.2022. Долговые и долевые ценные бумаги, приобретённые в период с 18.02.2022 по 31.12.2022, оценивать по стоимости приобретения.

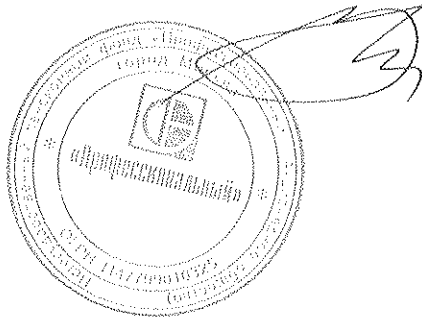
Если бы Фонд не принял решение зафиксировать справедливую стоимость на 18.02.22, то по состоянию на 29.03.2022 года совокупная стоимость пенсионных резервов была бы на 394 392 тыс. руб. меньше, чем после принятия решения, совокупная стоимость пенсионных накоплений была бы на 75 177 тыс. руб. меньше, чем после принятия решения, совокупная стоимость портфеля собственных средств была бы на 222 260 тыс. руб. меньше, чем после принятия решения.

Принимая во внимание, что по состоянию на последнюю отчётную дату (28.02.2022) размер собственных средств Фонда значительно превышает минимально допустимый размер, по состоянию на 31.12.2021 отсутствует непокрытый убыток, в 2022 планируется расширение деятельности НПФ, Фонд считает, что отсутствуют факторы, вызывающие сомнение в непрерывности его деятельности и возможности продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Президент

28 марта 2022 г.

Зверев Ю. А.



Пропиновано, пронумеровано и

скреплено печатью

1991 г. 10. 10. 1991

Генеральный директор

Болдырева И. В.

