

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | №433 от 06.08.2014 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование |
| 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) | АО «НПФ «Сургутнефтегаз» внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 24.04.2015 под номером 26 |
| 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 | нет |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | нет |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда | Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда | Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1, офис 209 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | Акционерное общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент», лицензия №21-000-1-00064 Акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» лицензия № 21-000-1-00657 Акционерное общество «Сбер Управление активами», лицензия №21-000-1-00010 |
| 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 «Центральный Сургутский Депозитарий». Лицензия на осуществление депозитарной деятельности №172-04807-000100 от 28.02.2001 выдана ФСФР бессрочно. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00017 от 04.12.2000 выдана ФСФР бессрочно. |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда | 87 |
| 12 | МСФО (IAS) 1 , МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы | ООО «Нефть-консалтинг» |
| 13 | МСФО (IAS) 1 , МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут |
| 14 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | Российский рубль |

Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1 Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

| Номер строки | Стандарт МСФО | 31.03.2021 | 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>По данным Росстата, по итогам I квартала 2021 снижение промпроизводства составило 1,3%. В сфере добычи полезных ископаемых в марте снижение объема производства в годовом выражении замедлилось до 5,6% после падения на 9% в январе.</p> <p>В обрабатывающих отраслях промпроизводство выросло на 4,2% после сокращения на 1,7% месяцем ранее.</p> <p>В сфере обеспечения электроэнергией, газом и паром рост в марте составил 11%, в сфере водоснабжения и утилизации отходов - 9,7%.</p> <p>Годовая инфляция в России по итогам марта 2021 года составила 5,79%, что является самым высоким уровнем с 2016 года. Продовольствие в марте подорожало на 7,58% в годовом выражении, непродовольственные товары — на 5,92%, услуги – на 2,91%.</p> <p>Курс доллара США в I квартале 2021 года вырос с 73,8757 руб. на 31.12.2020 до 75,7023 руб. на 31.03.2021 на фоне роста санкционной риторики, несмотря на рост нефтяных цен.</p> <p>Средняя цена нефти марки Urals в январе-марте 2021 года сложилась в размере \$59,8 за баррель. За аналогичный период прошлого года она составила \$48,18 за баррель. Таким образом, цена выросла на \$11,62 за баррель, или на 24%.</p> <p>В I квартале 2021 Минфин РФ разместил гособлигации на общую сумму порядка 774,405 млрд руб., выполнив на 77,44% план привлечения на рынке ОФЗ в I квартале 2021г., который был установлен на уровне 1 трлн руб. Во II квартале 2021 года Минфин намерен разместить 1 трлн рублей, из них основной объём за счёт ОФЗ со сроком обращения от 5 до 10 лет, что способно оказать дополнительное давление на цены указанных ОФЗ.</p> <p>Банк России с 19.03.2021 года повысил ключевую ставку на 0,25 п.п. до уровня 4,5% годовых на фоне быстрого восстановления спроса и повышенного инфляционного давления. В своем пресс-релизе регулятор указал, что допускает возможность дальнейшего повышения ключевой ставки на ближайших заседаниях и продолжит определять сроки и темпы возврата к нейтральной денежно-кредитной политике с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.</p> <p>Доходность индекса ОФЗ Московской биржи выросла с 5,77% годовых на 31.12.2020 до 6,86% годовых на 31.03.2021. Доходность индекса корпоративных облигаций Московской биржи выросла в меньшей степени - с 6,02% годовых на 31.12.2020 до 6,68% годовых на 31.03.2021. Ставки по банковским депозитам сроком на 1 год на 31.03.2021 находились в диапазоне 3,04-5,58% годовых.</p> <p>Минфин РФ в сентябре 2019 года объявил о разработке новой концепции пенсионной реформы взамен индивидуального пенсионного капитала (ИПК) с рабочим названием Гарантированный пенсионный продукт (ГПП). Основными элементами нового механизма станут исключительно добровольный порядок присоединения граждан к системе накоплений, гарантирование сохранности накоплений со стороны государства, регистрация накопительных счетов граждан центральным администратором и налоговые льготы. Разработка соответствующих нормативных актов перенесена на 2021 год.</p> <p>В течение 2021 года возрастает риск ужесточения санкций против России со стороны США, Великобритании и Евросоюза.</p> <p>В ноябре 2020 года в США прошли президентские выборы, по итогам которых обострилась санкционная тематика в отношении России. Геополитическую обстановку обостряет также эскалация внутреннего конфликта в Украине вблизи границ с Российской Федерацией. Сложившаяся ситуация на международных финансовых рынках, пандемия коронавируса негативно повлияла на мировую экономику и экономику России, в частности. Тем не менее, большинство экономистов ожидают восстановления экономики в 2021 году, прогнозируя рост ВВП около 3%. Прогноз Банка России также позитивный - по итогам 2021 года регулятор ожидает рост ВВП в диапазоне 3-4%.</p> <p>По мнению Фонда, влияние таких неблагоприятных событий, как волатильность цен на нефть, пандемия коронавируса (COVID-19) продолжает оставаться значительным. Дополнительно возросли инфляционный риск и вероятность ужесточения денежно-кредитной политики на фоне роста ставок в мире. В I квартале 2021 года экономика РФ начала восстановление, часть потерь восполнил отложенный спрос и рост производства в марте 2021 текущего года. В то же время в связи с пандемией расходы государства существенно увеличились, что может оказать негативное влияние на динамику инфляции и рынок внутреннего долга.</p> <p>Фонд оценил влияние изменений рыночных котировок и валютных курсов и пришёл к выводу, что Фонд продолжит непрерывно осуществлять свою деятельность и соблюдать нормативные требования регулятора, включая требования по достаточности собственных средств. Возможное снижение цен на акции и облигации на фондовых биржах в будущих отчётных периодах скажется на справедливой стоимости ценных бумаг Фонда, обращающихся на бирже. Руководство Фонда следит за развитием данной ситуации и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Инвестиционной стратегией Фонда предусмотрен тщательный анализ банков, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. В соответствии с требованиями Банка России Фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитала под риском, на регулярной основе проводит анализ эффективности деятельности и стресс-тестирование.</p> |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

| 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 | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена и составлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международными стандартами финансовой отчетности |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль/убыток, либо через совокупный доход. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | В отчетном периоде реклассификации сравнительных сумм не было |
| 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 | - |

Таблица 4.1 Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------------------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Фонд производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p> <p>Признание отложенного налогового актива: Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.</p> <p>Оценка пенсионных обязательств: В оценке пенсионных обязательств применяются актуарные предположения, которые существенно влияют на величину этой оценки, в том числе такие предположения, как ставка дисконтирования, предположения о смертности, уровне инвестиционного дохода, темпе индексации пенсий и изменении расходов на обслуживание договоров ОПС и договоров НПО.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов: Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. В процессе оценки справедливой стоимости для целей интерпретации рыночной информации применяется профессиональное суждение, что может оказывать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | <p>Примечания 26, 27 и 28 представляют информацию в отношении мотивированных суждений, которые оказывают значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и существенных оценок, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости в части актуарных оценок обязательств по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению.</p> <p>Примечание 47 в части оценки налоговых обязательств Фонда.</p> <p>Примечание 55 в части оценки справедливой стоимости финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости.</p> |
| 3 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | <p>При первоначальном признании обязательств Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд признает обязательство перед застрахованным лицом по накопительной пенсии на дату, когда были соблюдены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - застрахованное лицо должным образом и в установленный срок в порядке, установленном в Федеральном законе о негосударственных пенсионных фондах, направило заявление о переходе в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика); - в единый реестр застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию внесены изменения о переходе застрахованного лица в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или из другого негосударственного пенсионного фонда (предыдущего страховщика), и Пенсионный фонд Российской Федерации проинформировал фонд о данных изменениях; - сумма, эквивалентная пенсионным накоплениям или части пенсионных накоплений застрахованного лица, передана Пенсионным фондом Российской Федерации или другим негосударственным пенсионным фондом (предыдущим страховщиком) в выбранный застрахованным лицом фонд. |
| 4 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | <p>Фонд оценивает значительность страхового риска по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на индивидуальной основе для каждого договора. Части договоров, существенно отличающиеся друг от друга по наличию и уровню страхового риска, могут быть выделены и рассмотрены отдельно друг от друга.</p> <p>Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НВПДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые. |
| 5 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. 2. Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. 3. Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критериями существенности признаются срок погашения депозита и соответствие ставки по депозитному договору рыночным условиям. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок погашения депозита составляет не более одного календарного года с даты размещения денежных средств; - ставка по депозитному договору признана рыночной |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|---|
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Переоценка активов и обязательств в иностранной валюте осуществляется ежедневно. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям. |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать деятельность непрерывно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Фонда. |
| 7,1 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Фонд не производит пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применяются новые МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода) | Учетная политика Фонда на 2021 год сформирована исходя из требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Международных стандартов финансовой отчетности. |
| 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 | <p>Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска годовой финансовой отчетности Фонда. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Фонда, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Фонд намерен применить эти стандарты с даты их вступления в силу.</p> <p>1. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (выпущен в июне 2016 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Устанавливает принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности для представления пользователям финансовой отчетности уместной и полезной информации, позволяющей им оценить суммы, сроки возникновения и неопределенность будущих денежных потоков организации.</p> <p>2. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Модель учета договоров страхования, предлагаемая МСФО (IFRS) 17, сочетает в себе текущий порядок оценки обязательств по договору страхования для их отражения на балансе с признанием прибыли в течение периода оказания услуг по этому договору. Кроме того, в течение периода оказания услуг необходимо признавать определенные изменения в оценке будущих денежных потоков и корректировки с учетом рисков, Компании могут по своему выбору представлять эффект от изменения ставок дисконтирования в отчете о прибылях и убытках или в составе прочего совокупного дохода, Стандарт содержит конкретные указания по оценке и представлению договоров страхования, предусматривающих условия участия.</p> <p>17 марта 2020 года Совет по МСФО принял решение о переносе даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, передвинув ее на 2023 год.</p> <p>Фонд в настоящее время анализирует влияние вышеперечисленных стандартов на свою финансовую отчетность.</p> |
| 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 | 1. Эквивалентами денежных средств Фонд признает депозитные вклады «овернайт» и депозитные вклады со сроком размещения, не превышающим 90 дней. 2. Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов. 3. Расчет процентов по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам «овернайт» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов осуществляется линейным методом. Фонд классифицирует в состав денежных средств и их эквивалентов остатки на брокерских счетах, открытых Фондом и доверительными управляющими. |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 11 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится Фондом ежедневно. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. 2. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. 3. Определение справедливой стоимости производится по состоянию на: • Каждый рабочий день; • Каждый день, в котором Фондом или одной/всеми Управляющими компаниями совершались операции с активами; • Последний календарный день месяца, если такой день не является рабочим. 4. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются. |
| 13 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью. Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки. При наличии признаков обесценения формируется резерв с отнесением расходов от обесценения через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг отражается в составе прочем совокупном доходе / расходе. |
| 14 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения | 1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 2. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. 3. При наличии признаков обесценения формируется резерв. |
| 15 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность отражаются в учете по амортизированной стоимости. |
| 16 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Фонд контролирует акционерное общество, если он прямо или косвенно владеет 50%+1 и более акциями данного акционерного общества. Фонд оказывает значительное влияние на деятельность акционерного общества, если он прямо или косвенно владеет от 20% до 50% акций данного акционерного общества. Фонд может осуществлять контроль в случае, если доля владения акциями составляет менее 50%, но выполняются следующие условия: - Фонд обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, которые описываются как существующие права, предоставляющие возможность в настоящее время управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на сумму возврата на инвестиции (такая деятельность обозначается термином «значимая деятельность»); - Фонд подвержен риску убытков или обладает правами на получение переменных сумм возврата на инвестицию вследствие своего участия в объекте инвестиций; - Фонд имеет возможность использования своих полномочий для оказания влияния на сумму возврата на инвестицию. Фонд учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовых счетах первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» переносятся на балансовые счета по учету долевых ценных бумаг соответствующей категории. |
| 17 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Фонд учитывает прочие активы 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 | В Фонде отсутствуют |
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | 1. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежедневно. |

| | | | |
|--|---------------------------------|---|--|
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг | <p>1. При первоначальном признании финансовых обязательств в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные от размещения облигаций. 2. Обязательства в денежной форме в валюте РФ принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке. 3. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Каждый рабочий день; • Каждый день, в котором Фондом или одной/всеми Управляющими компаниями совершались операции с активами; • На последний календарный день месяца, если такой день не является рабочим. |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств | Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого обязательства, отнесенного к прочим |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | <p>Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой актив, при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту, в том числе при исполнении договора, расторжении договора по соглашению сторон, или если она передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, другому лицу и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания, в том числе при уступке всех требований и обязательств по договору. Признание производного финансового инструмента также прекращается при истечении срока исполнения обязательств по договору.</p> <p>Фонд передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, если он передает права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту или сохраняет права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соглашению, которое удовлетворяет условиям, установленным МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Фонд прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, или его части, когда указанное в договоре обязательство исполнено, договор расторгнут или срок его действия истек, а также при уступке всех требований и обязательств по договору.</p> |
| 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) | В Фонде отсутствуют |
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | В Фонде отсутствуют |
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | В Фонде отсутствуют |
| 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 | <p>Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по государственному пенсионному обеспечению.</p> <p>Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда</p> | <p>1. Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения и Пенсионными правилами Фонда.</p> <p>На дату первоначального признания Фонд признает обязательства перед вкладчиком или участником в сумме сформированных средств пенсионных резервов.</p> <p>Фонд отражает на счетах бухгалтерского учета первого порядка пенсионные резервы по каждой из следующих составных частей: резервы покрытия пенсионных обязательств; страховой резерв; результат размещения средств пенсионных резервов.</p> <p>2. Фонд обеспечивает отдельный учет средств пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. Договор об обязательном пенсионном страховании или договор негосударственного пенсионного обеспечения отражается в бухгалтерском учете на дату возникновения обязательства по договору. 3. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ). 4. Договор об обязательном пенсионном страховании является договором страхования. 5. Фонд осуществляет классификацию договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии со схемами, отраженными в Пенсионных правилах Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №1, №3 (на этапе накопления) и №4 классифицируются Фондом как инвестиционные договоры с НВПДВ; - Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по схемам №2 и №3 (на этапе выплаты) классифицируются Фондом как страховые. |
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | <p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые</p> | <p>1. Договор является страховым для целей бухгалтерского учета, когда он передает значительный страховой риск.</p> <p>Под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществить выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов (ориентировочно и рассматривается в совокупности с прочими факторами и обстоятельствами при принятии решения о наличии страхового риска). Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств Фонда перед вкладчиками.</p> <p>2. Договор негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, до даты, когда все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут.</p> |
| 28 | МСФО (IFRS) 4 | <p>Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод</p> | <p>1. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами. Они создают финансовые обязательства для Фонда. 2. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость изменения категории может быть обусловлена тем, что по некоторым договорам Фонда страховой риск на дату первоначального признания не передается, страховой риск по ним передается позднее.</p> |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | <p>Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств</p> | <p>Отложенные аквизиционные расходы отсутствуют</p> |
| 30 | МСФО (IAS) 39 | <p>Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению</p> | <p>В случае если отсутствует вероятность получения Фондом излишне выплаченных средств, Фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.</p> |
| 31 | МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39 | <p>Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению</p> | <p>Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственным пенсионным обеспечением учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника или застрахованного лица, если информация о смерти участника или застрахованного лица поступила в результате возврата наследником или правопреемником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. |

| | | | |
|---|---------------|--|--|
| 32 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов | <p>1. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. 2. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент первоначального признания. 3. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора негосударственного пенсионного обеспечения признается в бухгалтерском учете на дату увеличения (изменения) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фонд проводит необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.</p> |
| 33 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат | <p>1. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. 2. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты. 3. Выкупные суммы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов как выплаты на дату фактической выплаты денежных средств. 4. Выплаты правопреемникам по договорам об обязательном пенсионном страховании и наследникам или правопреемникам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления или пенсионные резервы на сумму выплат.</p> |
| 34 | МСФО (IFRS) 4 | Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов | <p>- прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании или договоров негосударственного пенсионного обеспечения,</p> <p>- и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по обязательному пенсионному страхованию или негосударственному пенсионному обеспечению.</p> <p>К прямым аквизиционным расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров негосударственного пенсионного обеспечения или договоров об обязательном пенсионном страховании (агентское или комиссионное вознаграждение), и связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; - расходы на оплату труда работников Фонда, занятых только оформлением документации по заключению указанных договоров в соответствии с должностной инструкцией, в том числе: - вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зароботная плата); - премия за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - и связанные с расходами на оплату труда работников Фонда, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. <p>К косвенным аквизиционным расходам Фонда относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению Фонда; - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров; - андеррайтинговые расходы Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. <p>Фонд не капитализирует косвенные аквизиционные расходы, и списывает на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд.</p> |
| 35 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>В результате проведения проверки адекватности пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на соответствующих счетах бухгалтерского учета корректировок обязательств отражаются изменения обязательств в соответствии с Главой 8 Положения Банка России от 05.11.2015 N 502-П.</p> |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | <p>Инвестиционное имущество, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> |
| 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 | <p>Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Признание объектов в качестве инвестиционного имущества, или прекращение признания осуществляется с учетом следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствие определению; - существует высокая вероятность получения Фондом будущих экономических выгод от использования данного объекта инвестиционной собственности; - себестоимость объекта инвестиционной собственности может быть надёжно оценена. |

| | | | |
|---|---------------|--|--|
| 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 инвестиционного имущества определяется на основании отчета независимого оценщика. |
| 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 сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, когда иное определено на основании законодательства Российской Федерации). |
| 40 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | 1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. 3. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (не превышает 10% от первоначальной стоимости), Фонд не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. 4. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам объектов основных средств. |
| 41 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | 1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. 2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). |
| 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, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд 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) | Фонд использует методику учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам) для всех групп объектов нематериальных активов. |
| 44 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии признаков обесценения | 1. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Фонд определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. 2. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». |
| 45 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | 1. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. 3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Фонда) исходя из: - срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. 4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда. 5. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. |

| | | | |
|----|--------------|---|---|
| 46 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затратами, формирующими первоначальную стоимость созданных нематериальных активов, являются: - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива по трудовому договору; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на создание нематериального актива общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием активов, а так же возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. |
|----|--------------|---|---|

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 | Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в том числе: - вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (зарплата); - премия за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - оплата ежегодных отпусков - оплата медицинских и иных расходов, предусмотренная коллективным договором. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Фондом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. |
|----|-----------------------------|--|--|

| | | | |
|----|---------------|--|--|
| 48 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом | Долгосрчные вознаграждения работникам Фонда по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают: - долгосрчные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами; - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. |
|----|---------------|--|--|

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 49 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Информация по актуарным допущениям (коэффициенты Уровень смертности, Коэффициент текучести кадров, Ставка дисконтирования) предоставляется актуарию на конец отчетного года. Информацию по ставке дисконтирования представляет актуарий на конец отчетного года. Данная ставка дисконтирования используется в течение следующего отчетного года. Пересмотр ставки в течение года не производится. Начисление процентов по долгосрчным обязательствам осуществляется на приведенную стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода (данные предоставляются актуарию на конец предыдущего отчетного периода). |
|----|---------------|---|---|

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 50 | МСФО (IAS) 19 | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для Фонда вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах. |
|----|---------------|---|---|

Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

| | | | |
|----|-----------------------------|---|--|
| 51 | МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета долгосрчных активов, предназначенных для продажи | 1. Долгосрчными активами, предназначенными для продажи признаются объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, назначение которых не определено, полученные по договорам отступного, залога, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрчных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрчный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Фонда (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрчного актива; - Фонд ведет поиск покупателя долгосрчного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. 2. Долгосрчные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. 3. На конец отчетного года долгосрчные активы, предназначенные для продажи, подлежат оценке при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрчных активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (цена продажи за минусом дополнительных затрат- скидки, затраты на доставку, ремонт и т.д.). 4. Оценка долгосрчных активов, предназначенных для продажи, производится на конец отчетного года. |
|----|-----------------------------|---|--|

| | | | |
|------|---------------------------------|--|---|
| 51.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | Запасы оцениваются Фондом при первоначальном признании по себестоимости. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Оценку запасов по чистой возможной цене продажи Фонд производит один раз в год на конец отчетного года. Фонд применяет МСФО (IAS) 2 перспективно, начиная с 2021 года. На сумму уменьшения балансовой стоимости запасов до их возможной чистой стоимости продажи Фонд создает резерв под снижение стоимости запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные Фондом поставщикам при приобретении запасов, включаются в их первоначальную стоимость. |
| 52 | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | 1. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |
| 53 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | При классификации аренды в качестве краткосрочной Фондом учитывается планируемый срок аренды. Договор аренды классифицируется в качестве краткосрочной аренды при условии, что на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, относятся на расходы Фонда. |
| 53.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | У Фонда имеются действующие договоры аренды заключенные на срок, не превышающий 11 месяцев, на основании этого, аренда оценивается Фондом как краткосрочная |
| 54 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости |
| 55 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Убыток, перенесенный в налоговом учете на будущее, в бухгалтерском учете рассматривается как вычитаемая временная разница, приводящая к возникновению отложенного налогового актива. |
| 56 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Фонд является акционерным обществом. Фонд признает выпуск акций и эмиссионный доход в бухгалтерском учете после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг. Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций. |
| 57 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | В случае если Фонд решает выкупить ценные бумаги у акционера, или акционер решает продать Фонду свои акции, в учете стоимость выкупленных акций отражается в сумме уплаченной акционеру. |
| 58 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В составе резервного капитала учитывается резервный фонд (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). Резервный фонд создается в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения им указанного размера. |
| 59 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются в составе обязательств на дату принятия решения об их выплате акционерами Фонда и отражаются через изменение нераспределенной прибыли Отчёта об изменениях капитала. Дивиденды Фондом не объявлялись и не выплачивались. |

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 | 31.03.2020 |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 11 131 975 | 10 253 986 |
| 2 | Пенсионные взносы | 269 998 | 354 458 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (55 789) | (66 044) |
| 4 | Распределение результата инвестирования | 0 | 0 |
| 5 | Актуарные прибыли (убытки), в том числе: | 0 | 0 |
| 6 | изменения в допущениях: | 0 | 0 |
| 7 | Экономические | 0 | 0 |
| 8 | Демографические | 0 | 0 |
| 9 | Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений: | 0 | 0 |
| 10 | Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений | 0 | 0 |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | 0 | 0 |
| 12 | Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы) | 0 | 0 |
| 12,1 | Прочее | (3 704) | (4 704) |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | 210 505 | 283 710 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 11 342 480 | 10 537 696 |

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1,7 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.03.2021 года составил бы 2 632 542 тысяч рублей (31.03.2020 года: 2 578 101 тысяча рублей).

(в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 N 4381-У)

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании составили 11 342 480 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

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

Ставка дисконтирования (номинальная) - 6,0% (31.03.2020 - 7,97%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 4,8% (31.03.2020 - 6,5%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 50 лет (31.03.2020 - 50 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 55 лет (31.03.2020 - 55 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 36,5 лет (31.03.2020 - 36,5 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 27,5 лет (31.03.2020 - 27,3 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета -1 398 руб. (31.03.2020 -1 392 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,1% (31.03.2020 - 4,0%);

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании
 Таблица 26.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

| Номер строки | Наименование показателя | Период | | | | |
|--------------|---|--------|--------|-------|--------|-------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений | 11,61% | 9,65% | 6,43% | 14,21% | 7,31% |
| 2 | Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц | 11,00% | 8,60% | 5,30% | 12,12% | 6,23% |
| 3 | Доходность инвестирования средств выплатного резерва | 10,84% | 10,38% | 6,09% | 14,34% | 6,20% |
| 4 | Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц | 10,84% | 9,18% | 5,00% | 12,19% | 5,27% |
| 5 | Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата | 6,82% | 7,08% | 6,57% | 9,95% | 6,69% |
| 6 | Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц | 6,82% | 6,26% | 5,00% | 8,46% | 5,68% |
| 7 | Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации | 10,53% | 8,59% | 6,07% | 8,70% | 6,87% |

*- доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, средств выплатного резерва, средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, рассчитана от прибыли по данным бухгалтерского учета в соответствии с фактическими суммами и сроками их в обращении

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

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 | 31.03.2020 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат | 6,0% | 7,97% |
| 2 | Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат | 4,3% | 4,5% |

Моделирование будущего дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом стохастического моделирования.

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31 марта 2021 года было рассчитано на основе фактических данных о доходности инвестиций за исторический период.

Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 марта 2021 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений, а также исходя из доходности к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

Таблица 27.1 Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 | 31.03.2020 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 16 270 765 | 15 399 126 |
| 2 | Пенсионные взносы | 268 950 | 242 030 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (259 897) | (247 988) |
| 4 | Распределение результата размещения | 0 | 0 |
| 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: | 0 | 0 |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | 0 | 0 |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | 0 | 0 |
| 12 | Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения | 15 430 | 20 713 |
| 12,1 | Прочее | (57 328) | (32 640) |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | (32 845) | (17 885) |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 16 237 920 | 15 381 241 |

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, обязательства по указанным договорам составили 16 237 920 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

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

Ставка дисконтирования (номинальная) - 6,2% (31.03.2020 - 7,6%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 0,0% (31.03.2020 - 0,0%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 56 лет (31.03.2020 - 56 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 58 лет (31.03.2020 - 58 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 31,1 лет (31.03.2020 - 31,0 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 25,3 лет (31.03.2020 - 25,1 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета - 1 262 руб. (31.03.2020 - 1 285 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,1% (31.03.2020 - 4,0%);

27.1.3. При выборе актуарных предположений о нетто-ставки дисконтирования учитываются:

исторические данные о доходности размещения средств пенсионных резервов (после вычета вознаграждения управляющей компании (управляющим компаниям) и специализированному депозитарию);

доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

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

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
 Таблица 27.2 Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

| Номер строки | Наименование показателя | Период | | | | |
|--------------|--|--------|-------|-------|--------|-------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доходность размещения средств пенсионных резервов | 10,37% | 9,22% | 7,10% | 10,14% | 6,46% |
| 2 | Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 10,37% | 9,22% | 7,01% | 11,11% | 6,30% |

*- доходность размещения средств пенсионных резервов, включая средства страхового резерва, рассчитана от прибыли от размещения средств пенсионных резервов по данным бухгалтерского учета в соответствии с фактическими суммами и сроками их в обращении.

Негосударственный пенсионный фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с -. Ставка индексации пенсии равна -.

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

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 | 31.03.2020 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 2 034 177 | 1 669 270 |
| 2 | Пенсионные взносы | 189 865 | 185 094 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (32 049) | (33 637) |
| 4 | Распределение результата размещения | 6 | 22 |
| 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: | 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 | (15 430) | (20 713) |
| 12,1 | Прочее | 0 | 1 |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | 142 392 | 130 767 |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 2 176 569 | 1 800 037 |

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1,7 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.03.2021 года составил бы 2 632 542 тысяч рублей (31.03.2020 года: 2 578 101 тысяч рублей).
(в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 N 4381-У)

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании составили 11 342 480 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

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

Ставка дисконтирования (номинальная) - 6.0% (31.03.2020 - 7,97%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 4.8% (31.03.2020 - 6,5%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 50 лет (31.03.2020 - 50 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 55 лет (31.03.2020 - 55 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 36,5 лет (31.03.2020 - 36,5 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 27,5 лет (31.03.2020 - 27,3 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета -1 398 руб. (31.03.2020 -1 392 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,1% (31.03.2020 - 4,0%);

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | 31.03.2021 | 31.03.2020 |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат | 6,20% | 7,59% |
| 2 | Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат | 2,60% | 2,60% |

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

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31 марта 2021 года было рассчитано на основе фактических данных о доходности инвестиций за исторический период.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 марта 2021 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходности размещения средств пенсионных резервов, а также исходя из доходности к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

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

Таблица 34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

| | | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|---|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации | 143 691 | 79 499 |
| 2 | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 126 307 | 274 959 |
| 3 | Итого | 269 998 | 354 458 |

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, утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» Протокол от 22 мая 2020 года № 16 и размещенных на сайте <https://npf-sng-ru>.

34.1.2. В 1 квартале 2021 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с января 2020 года по декабрь 2020 года в сумме 258 562 тысяч рублей (Двести пятьдесят восемь миллионов пятьсот шестьдесят две тысячи рублей), по договорам, заключенным до января 2020 года в сумме 11 436 тыс. рублей (Одиннадцать миллионов четыреста тридцать шесть тысяч рублей). В 1 квартале 2020 года: по договорам, заключенным в период с января 2019 года по декабрь 2019 года в сумме 303 978 тыс. рублей (Триста три миллиона девятьсот семьдесят восемь тысяч рублей), по договорам, заключенным до января 2019 года в сумме 50 481 тыс. рублей (Пятьдесят миллионов четыреста восемьдесят одна тысяча рублей).

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

Таблица 34.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | 268 950 | 242 030 |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 189 865 | 185 094 |
| 3 | Итого | 458 815 | 427 124 |

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат.

34.2.2. Пенсионная схема №2. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов предусматривает регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: Пенсионная схема №1. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и Пенсионная схема №4. Срочная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат 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.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами: Пенсионная схема №3. Пожизненная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

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 Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» Протокол от 15 мая 2020 года №14 и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31.03.2021 года.

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

Таблица 34.3 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 0 | 0 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 268 950 | 242 030 |
| 3 | - | 0 | 0 |
| 4 | Итого | 268 950 | 242 030 |

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

Таблица 34.4 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 0 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 47 912 | 45 932 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 141 953 | 139 162 |
| 3 | - | 0 | 0 |
| 4 | Итого | 189 865 | 185 094 |

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

Таблица 35.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Накопительная пенсия | 3 524 | 2 525 |
| 2 | Срочные пенсионные выплаты | 529 | 271 |
| 3 | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 10 597 | 21 330 |
| 4 | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица | 7 270 | 5 851 |
| 5 | Единовременная выплата пенсии | 33 869 | 36 067 |
| 6 | Итого | 55 789 | 66 044 |

Средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода по договорам об обязательном пенсионном страховании составлял 2 тысячи рублей (в сопоставимом периоде: 1 тысячу рублей).

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

Таблица 35.2 Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | 259 897 | 247 988 |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 32 049 | 33 637 |
| 3 | Итого | 291 946 | 281 625 |

Средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял 3 тысячи рублей (в сопоставимом периоде: 3 тысячи рублей).

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

Таблица 35.3 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|-------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 259 390 | 247 759 |
| 2 | Выкупные суммы | 507 | 229 |
| 3 | Итого | 259 897 | 247 988 |

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

Таблица 35.4 Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|-------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 30 034 | 28 149 |
| 2 | Выкупные суммы | 2 015 | 5 488 |
| 3 | Итого | 32 049 | 33 637 |

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 32 845 | 17 884 |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | (142 392) | (130 766) |
| 3 | Итого | (109 547) | (112 882) |

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

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

36.1.3. В настоящей таблице раскрывается уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.1.4. По строке 1 настоящей таблицы за 3 месяца 2021 года произошло уменьшение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на 32 846 тыс. руб.

36.1.5. По строке 2 настоящей таблицы за 3 месяца 2021 года произошло увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на 142 392 тыс. руб.

36.1.6. По строке 3 настоящей таблицы за 3 месяца 2021 года произошло итоговое увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на 109 547 тыс. руб.

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Таблица 37.1 Аквизиционные расходы

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Комиссионное вознаграждение посредникам | 51 | 1 031 |
| 2 | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на рекламу | 0 | 0 |
| 4 | Андеррайтинговые расходы | 0 | 0 |
| 5 | Прочие расходы, связанные с заключением договоров | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 51 | 1 031 |

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 обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 67 | 128 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 67 | 128 |

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 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 | 67 | 128 |
| 6 | Итого | 67 | 128 |

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

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 за 1 квартал 2021 года

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (7 129) | (635 318) | 0,00 | (642 447) |
| 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 | (7 129) | (635 318) | 0,00 | (642 447) |
| 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 |
| 8 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Итого | (7 129) | (635 318) | 0,00 | (642 447) |

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

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 за 1 квартал 2020 год

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (8 359) | (595 603) | (603 962) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 0 | 0 | 0 |
| 2.1. | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0 | 0 | 0 |
| 3 | производные финансовые инструменты | 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 |
| 4 | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | (8 359) | (595 603) | (603 962) |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | 0 | 0 | 0 |
| 7 | производные финансовые инструменты | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Итого | (8 359) | (595 603) | (603 962) |

Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1 Процентные доходы

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 583 761 | 634 093 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 536 223 | 517 542 |
| 3 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | 0 | 0 |
| 4 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | 19 793 | 6 017 |
| 5 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 27 745 | 110 534 |
| 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 |
| 10 | - | 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 финансовой аренде | 0 | 0 |
| 16 | Прочее | 0 | 0 |
| 17 | Итого | 583 761 | 634 093 |

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

Таблица 43.1 Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды и доходы от участия | 183 | 0 |
| 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 | 183 | 0 |

Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1 Общие и административные расходы

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2021 | 1 квартал 2020 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 57 704 | 49 009 |
| 2 | Представительские расходы | 0 | 70 |
| 3 | Амортизация основных средств | 951 | 919 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 164 | 171 |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 0 | 0 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 5 847 | 5 316 |
| 7 | Расходы по аренде | 5 994 | 5 989 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 7 | 5 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 11 248 | 8 330 |
| 10 | Расходы по страхованию | 0 | 0 |
| 11 | Реклама и маркетинг | 0 | 0 |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 16 | 1 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги | 236 | 253 |
| 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 | 19 | 951 |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 164 | 264 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 268 | 0 |
| 21 | Прочее | 6 295 | 5 617 |
| 22 | Итого | 88 913 | 76 895 |

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс.руб. (1 квартал 2020 года: 0 тыс.руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 151 тыс. руб. 1 квартал 2020 года: 132 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (1 квартал 2020 года: 0 тыс.руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 12 817 тыс.руб. (1 квартал 2020 года: 9 159 тыс.руб.)

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили ___0___ рублей (1 квартал 2020 года: ___0___ рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили ___0___ рублей (1 квартал 2020 года: ___0___ рублей).

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.03.2021 года

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 29 639 926 | 12 035 559 | 0 | 41 675 485 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 29 639 926 | 12 035 559 | 0 | 41 675 485 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 23 699 605 | 11 465 616 | 0 | 35 165 221 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 23 699 605 | 11 465 616 | 0 | 35 165 221 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 4 407 | 0 | 4 407 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 0 | 66 448 | 0 | 66 448 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 10 180 811 | 2 782 253 | 0 | 12 963 064 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 476 236 | 1 105 605 | 0 | 1 581 841 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 308 629 | 411 546 | 0 | 1 720 175 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 478 227 | 0 | 478 227 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 11 733 929 | 6 617 130 | 0 | 18 351 059 |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 5 940 321 | 569 943 | 0 | 6 510 264 |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 5 940 321 | 569 943 | 0 | 6 510 264 |

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2020 года

| 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: | 25 643 709 | 17 389 428 | 0 | 43 033 137 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 25 643 709 | 17 389 428 | 0 | 43 033 137 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 25 643 709 | 10 861 902 | 0 | 36 505 611 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 25 643 709 | 10 861 902 | 0 | 36 505 611 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 458 242 | 0 | 458 242 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 2 046 | 684 579 | 0 | 686 625 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 12 019 494 | 1 136 915 | 0 | 13 156 409 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 109 884 | 396 477 | 0 | 1 506 361 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | | | 0 | 0 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 648 956 | 108 137 | 0 | 1 757 093 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 743 815 | 0 | 743 815 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 10 863 329 | 7 333 737 | 0 | 18 197 066 |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 0 | 6 527 526 | 0 | 6 527 526 |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 0 | 6 527 526 | 0 | 6 527 526 |
| 59 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 |

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.03.2021 года

| 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: | 12 035 559 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 12 035 559 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 11 465 616 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 11 465 616 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 407 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 66 448 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 2 782 253 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |

| 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 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 105 605 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 411 546 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 478 227 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 6 617 130 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 569 943 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |
| 56 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 57 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 569 943 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день). | 0 | 0 | 0 |

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2020 года

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенные) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|--|---|---|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, | 17 389 428 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, | 17 389 428 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, | 10 861 902 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, | 10 861 902 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 458 242 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 684 579 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД. | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 1 136 915 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 396 477 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 108 137 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 743 815 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 7 333 737 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|----|---|-----------|---|---|---|---|---|
| 55 | финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, | 6 527 526 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 58 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 6 527 526 | Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД | Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась | 0 | 0 | 0 |

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.03.2021

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 2 127 303 | 2 776 036 | 9 | 4 903 348 | 4 903 348 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | 305 734 | 0 | 0 | 305 734 | 305 734 |
| 5 | расчетные счета | 2 949 | 0 | 0 | 2 949 | 2 949 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 91 171 | 0 | 0 | 91 171 | 91 171 |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 211 614 | 0 | 0 | 211 614 | 211 614 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | 0 | 2 776 036 | 0 | 2 776 036 | 2 776 036 |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 1 587 819 | 0 | 1 587 819 | 1 587 819 |
| 11 | сделки обратного репо | 0 | 1 188 217 | 0 | 1 188 217 | 1 188 217 |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | 1 821 569 | 0 | 0 | 1 821 569 | 1 821 569 |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 1 821 569 | 0 | 0 | 1 821 569 | 1 821 569 |
| 20 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе: | 0 | 0 | 9 | 9 | 9 |
| 23 | сделки обратного репо | 0 | 0 | 2 | 2 | 2 |
| 26 | прочее | 0 | 0 | 7 | 7 | 7 |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 29 757 706 | 29 757 706 | 29 757 706 |
| 57 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному в том числе: | 0 | 0 | 266 | 266 | 266 |
| 58 | кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 0 | 0 | 58 | 58 | 58 |
| 61 | кредиторская задолженность по выплатам | 0 | 0 | 27 | 27 | 27 |
| 62 | кредиторская задолженность перед агентами | 0 | 0 | 31 | 31 | 31 |
| 64 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного в том числе: | 0 | 0 | 208 | 208 | 208 |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 0 | 0 | 208 | 208 | 208 |

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 69 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0 | 0 | 11 342 480 | 11 342 480 | 11 342 480 |
| 70 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 0 | 0 | 16 237 920 | 16 237 920 | 16 237 920 |
| 71 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 0 | 0 | 2 176 569 | 2 176 569 | 2 176 569 |
| 72 | прочие обязательства | 0 | 0 | 471 | 471 | 471 |

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 55.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 283 849 | 2 152 648 | 0 | 3 436 497 | 3 436 497 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | 15 066 | 0 | 0 | 15 066 | 15 066 |
| 5 | расчетные счета | 13 | 0 | 0 | 13 | 13 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 3 987 | 0 | 0 | 3 987 | 3 987 |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 11 066 | 0 | 0 | 11 066 | 11 066 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | 0 | 2 152 648 | 0 | 2 152 648 | 2 152 648 |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 2 008 787 | 0 | 2 008 787 | 2 008 787 |
| 11 | сделки обратного репо | 0 | 143 861 | 0 | 143 861 | 143 861 |
| 12 | прочие размещенные средства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | 1 268 783 | 0 | 0 | 1 268 783 | 1 268 783 |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 1 268 783 | 0 | 0 | 1 268 783 | 1 268 783 |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 29 437 772 | 29 437 772 | 29 437 772 |
| 57 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | 0 | 0 | 392 | 392 | 392 |
| 58 | кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 0 | 0 | 39 | 39 | 39 |
| 63 | прочая кредиторская задолженность | 0 | 0 | 39 | 39 | 39 |
| 64 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | 0 | 0 | 353 | 353 | 353 |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 0 | 0 | 353 | 353 | 353 |
| 69 | обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 0 | 0 | 11 131 975 | 11 131 975 | 11 131 975 |
| 70 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 0 | 0 | 16 270 765 | 16 270 765 | 16 270 765 |
| 71 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 0 | 0 | 2 034 177 | 2 034 177 | 2 034 177 |
| 72 | прочие обязательства | 0 | 0 | 463 | 463 | 463 |