

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
**Акционерного общества «Ханты-Мансийский
негосударственный пенсионный фонд»**
за 2020 год

Апрель 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Ханты-Мансийский
негосударственный пенсионный фонд»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд» за 2020 год:	
Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	11
Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	13
Приложения к бухгалтерскому балансу негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества и отчету о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	21

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества
«Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

Заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных параграфах 1 и 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», и за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в параграфе 3 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

- 1) Как указано в разделе «Прочие сведения» нашего заключения, предыдущий аудитор выразил в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год мнение с оговоркой в связи с тем, что балансовая стоимость строки «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» завышена по состоянию на 31 декабря 2019 года на 415 824 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - на 605 615 тыс. руб. В течение 2020 года Общество признало обесценение данных активов в сумме 529 992 тыс. руб. Однако, в результате завышения остатка по строке «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, показатель расходов по строке «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи» за 2020 год завышен на 415 824 тыс. руб., за 2019 год - на 189 790 тыс. руб.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- 2) Как указано в разделе «Прочие сведения» нашего заключения, предыдущий аудитор выразил в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год мнение с оговоркой в связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценка резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности занижена и остаток по строке «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» завышен на 369 177 тыс. руб. и 483 399 тыс. руб., соответственно. В течение 2020 года Общество признало дополнительный резерв под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в сумме 604 173 тыс. руб. Однако, в результате завышения остатка по строке «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, показатель расходов по строке «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» за 2020 год завышен на 369 177 тыс. руб., за 2019 год - на 114 222 тыс. руб.
- 3) По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Общество признало отложенный налоговый актив в сумме 92 799 тыс. руб. и 92 901 тыс. руб., соответственно. На основе представленной Фондом информации мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности признания отложенного налогового актива, подтверждающие наличие высокой вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем в размере, достаточном для реализации указанного выше отложенного налогового актива. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходима ли какая-либо корректировка отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также расхода по налогу на прибыль, признанного в отчете о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2020 и 2019 годы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой о данной отчетности в отношении:

- 1) оценки справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- 2) оценки резерва под обесценения дебиторской задолженности;
- 3) а также в связи с невозможностью получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности признания отложенного налогового актива,

и включил в аудиторское заключение от 30 июня 2020 года раздел «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к тому, что по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года существенная часть активов Общества сконцентрирована во вложениях в жилые квартиры в строящихся домах, а также в готовые квартиры в домах, сданных в эксплуатацию и раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», указывающий на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность в связи с дефицитом ликвидности на горизонте свыше года и существенной концентрацией активов Общества в готовые и строящиеся квартиры и в инвестиционную недвижимость.

Ответственность руководства и совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Отчет в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона Российской Федерации от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

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

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год мы провели проверку:

- 1) соответствия порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии порядку, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации и Центральным банком Российской Федерации (далее - «Банк России»);
- 2) соответствия порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам порядку, установленному Законом;
- 3) того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Общества является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год.

Указанная проверка включала в себя такие выбранные на основе нашего суждения процедуры как запросы, анализ, изучение документов, сравнение утвержденных Обществом требований, порядка и методик с требованиями, предъявляемыми Законом, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Банком России, а также пересчет, сравнение и сверка числовых значений и иной информации.

Результаты проведенной нами проверки изложены ниже.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Соответствие порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии порядку, установленному нормативными правовыми актами Российской Федерации и Банком России

- ▶ Мы установили, что в 2020 году Общество самостоятельно осуществляло ведение пенсионных счетов накопительной пенсии.
- ▶ Мы установили, что в 2020 году Общество открывало каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен страховому лицу Пенсионным фондом Российской Федерации при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», и что пенсионный счет накопительной пенсии состоял из общей и специальной частей.
- ▶ Мы установили, что информация, отраженная в общей части и специальной части пенсионных счетов, открытых в течение 2020 года, соответствует требованиям пунктов 2 и 3 статьи 36.19 Закона.
- ▶ Мы установили, что в течение 2020 года Общество открывало одному застрахованному лицу только один пенсионный счет накопительной пенсии.

Соответствие порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам порядку, установленному Законом

- ▶ Мы установили, что в 2020 году Общество осуществляло выплаты негосударственных пенсий участникам в соответствии с условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении.
- ▶ Мы установили, что в 2020 году Общество производило назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии со страховыми правилами Общества, с договорами об обязательном пенсионном страховании, а также в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральным законом Российской Федерации от 28 декабря 2013 года № 424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений».
- ▶ Мы установили, что в 2020 году Общество осуществляло выплаты выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) или перевод выкупных сумм в другой пенсионный фонд, перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой пенсионный фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

- ▶ Мы установили, что по состоянию на 31 декабря 2020 года пенсионные правила Общества, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по пенсионным договорам соответствуют требованиям пункта 2 статьи 9 Закона.
- ▶ Мы установили, что по состоянию на 31 декабря 2020 года страховые правила Общества, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании соответствуют требованиям пункта 3 статьи 9 Закона.
- ▶ Мы установили, что по состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, и имеющаяся в Обществе документация в отношении данных кредитных организаций содержит анализ в части удовлетворения кредитными организациями требованиям статьи 24 Федерального закона Российской Федерации от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации».

Формирование и размещение средств пенсионных резервов и формирование, передача и инвестирование средств пенсионных накоплений Общества управляющими компаниями и специализированными депозитариями

Мы установили, что бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Общества является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год, в отношении которой мы выразили мнение в разделе «Мнение с оговоркой» нашего заключения, изложенного в отдельном разделе аудиторского заключения «Заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Общества кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

А.М. Виноградова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 апреля 2021 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 2 сентября 2014 года и присвоен государственный регистрационный номер 1148600001065.
Местонахождение: 628011, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59а.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
на 31 декабря 2020 г.**

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59А

Код формы по ОКУД:
0420201

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	1 113 080	847 534
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	327 157	1 927 959
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	25 640 041	24 193 690
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	-	-
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	3 036 871	4 241 337
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	-	-
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	-	-
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	-	-
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	1 516 288	2 096 598
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	1 863	2 117
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	-	-
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	100 234	110 134
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
12	Инвестиционное имущество	16	-	-
13	Нематериальные активы	17	2 544	2 783
14	Основные средства	18	88 131	78 514
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	-	-
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	-	-
17	Отложенные налоговые активы	47	92 799	92 901
18	Прочие активы	20	23 225	24 960
19	Итого активов		31 942 234	33 618 527
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	-	-
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	249	632
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	493	506
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	15 931 623	15 256 547
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	10 281 177	12 787 507
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 787 144	2 484 806
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	27 854	14 305
30	Отложенные налоговые обязательства	47	-	-
31	Резервы – оценочные обязательства	30	-	-
32	Прочие обязательства	31	92 955	110 044
33	Итого обязательства		29 121 494	30 654 347
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	327 615	327 615
35	Добавочный капитал	32	58 719	58 719
36	Резервный капитал	32	17 514	17 514
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	-	-
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		215 224	165 166
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
41	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
42	Прочие резервы		-	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 201 668	2 395 166
44	Итого капитал		2 820 740	2 964 180
45	Итого капитал и обязательства		31 942 234	33 618 527

Президент
(должность руководителя)

29 апреля 2021 года



М.А. Стулова
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2020 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59А

Код формы по ОКУД:
0420202

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	365 956	500 412
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	397 553	404 575
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	763 509	904 987
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(486 692)	(755 729)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(2 819 643)	(2 683 206)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(3 306 335)	(3 438 935)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	(675 076)	(1 201 366)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	2 203 992	2 025 606
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	(16 517)	(34 344)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	-	-
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	(3 314)	(3 670)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(1 033 741)	(1 747 722)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	1 702 784	1 947 145
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств,	39	457 646	1 216 877
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	(491 101)	(189 953)
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		49	(4 812)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	(439 098)	(270 293)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		1 230 280	2 698 964
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		196 539	951 242
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(361 043)	(403 048)
22	Процентные расходы	45	(44)	(61)
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		-	-
23	Прочие доходы	46	259	2 569
24	Прочие расходы	46	(1 254)	(3 208)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(362 082)	(403 748)
26	Прибыль до налогообложения		(165 542)	547 494
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(27 956)	(28 405)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(27 854)	(14 305)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	(102)	(14 100)
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	-	-
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		(193 498)	519 089
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
34	в результате выбытия		-	-
35	в результате переоценки	18	-	-
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	-	-
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	47	-	-
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		-	-
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		50 058	(396 477)
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в, том числе:	40	50 058	(396 477)
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		(453 129)	(582 223)
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	-	-
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		503 187	185 746
46	Обесценение	40	529 992	228 857
47	Выбытие		(26 804)	(43 111)
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		-	-
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	-	-
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		50 058	(396 477)
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		(143 440)	122 612

 Президент
 (должность руководителя)

 (подпись)

 М.А. Стулова
 (инициалы, фамилия)

29 апреля 2021 года



Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации	
	Код некредитной финансовой организации	Регистрационный номер (порядковый номер)
7113100000	по ОКПО 39364577	56/2

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2020 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59А

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нерастреленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на <u>31 декабря 2018 года</u>		327 615	58 719	17 514	-	561 643	-	-	-	-	1 876 077	2 841 568
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на <u>01 января 2019 года</u>		327 615	58 719	17 514	-	561 643	-	-	-	-	1 876 077	2 841 568
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	519 089	519 089
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(396 477)	-	-	-	-	-	(396 477)
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	периодах												
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			-	-	-	(396 477)	-	-	-	-	-	(396 477)
9	Дополнительный выпуск акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие движения резервов	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Остаток на <u>31 декабря 2019 года</u>		327 615	58 719	17 514	-	165 166	-	-	-	-	2 395 166	2 964 180
15	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Остаток на <u>01 января 2020 года</u>		327 615	58 719	17 514	-	165 166	-	-	-	-	2 395 166	2 964 180
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(193 498)	(193 498)
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	50 058	-	-	-	-	-	50 058
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в		-	-	-	-	50 058	-	-	-	-	-	50 058

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
71131000000	39364577	56/2

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2020 г.**

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д. 59А

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		365 956	500 412
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		9 348	21 492
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		388 060	383 083
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(486 692)	(755 729)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(2 535 959)	(2 383 133)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(283 684)	(300 073)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		13 381 242	12 902 856
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(14 433 674)	(15 449 506)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		135 322	54 671
8.2	Уплаченные проценты		(44)	(61)
8.3	Полученные проценты		1 797 403	1 920 128
9	Оплата аквизиционных расходов		(17 655)	(35 121)
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(129 284)	(120 293)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(110 715)	(91 884)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(39 914)	(37 741)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(101 227)	(127 946)
14	Уплаченный налог на прибыль		(14 304)	(392)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 128	3 430
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 072 694)	(3 515 807)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
17	Поступления от продажи основных средств	18	-	2 201
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	-	-
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	-	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	(11 587)	(7 455)
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	(883)	(852)
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	-	-
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	11 917	-
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14	-	-
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	763 423	750 400
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	1 575 600	(52 066)
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 338 469	692 228
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	-	-
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:	23	(332)	(297)
37.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(332)	(297)
38	Поступления от выпуска акций	32	-	-
39	Поступления от продажи собственных акций	32	-	-
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	-	-
41	Выплаченные дивиденды		-	-
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(332)	(297)
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		265 443	(2 823 876)
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		103	(176)
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	847 534	3 671 586
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 113 080	847 534

Президент
(должность руководителя)

(подпись)

М.А. Стулова
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2021 года



ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на 31 декабря 2020 г.

Акционерное общество «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд»

АО «Ханты-Мансийский НПФ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее по тексту – Фонд) осуществляет деятельность на основании лицензии №56/2 от 04 мая 2006 года на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выданной ФСФР России без ограничения срока действия.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Основными направлениями деятельности Фонда являются: <ul style="list-style-type: none"> • деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; • деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании.
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 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)	Фонд соответствует требованиям Федерального закона № 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», что подтверждается присвоением Фонду статуса участника системы гарантирования прав застрахованных лиц на основании решения Банка России от 17 февраля 2016 года о внесении Фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов-участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования под номером 36.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	6
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	10
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Доверительное управление активами Фонда осуществляют следующие управляющие компании: 1) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ИНН 7704750193, адрес: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д.5, корп.3) Лицензия ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00758, выдана ФСФР России 07 сентября 2010 года.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Без ограничения срока действия.</p> <p>2) Акционерное Общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (ИНН 7730149408, адрес: 119021, г. Москва, Зубовский бульвар, д. 11 А, этаж 10, помещение I, комната 1). Лицензия Банка России № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>3) Акционерное общество «Газпромбанк – Управление активами» (ИНН 7722515837, адрес: 119049, г. Москва, ул. Коровий вал, д. 7) Лицензия Банка России № 21-000-1-00657 от 15.09.2009 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p> <p>4) Открытое акционерное общество «РОНИН Траст» (ИНН 7709379423, адрес: 105064, г. Москва, улица Казакова д. 23, с. 1) Лицензия ФСФР № 21-000-1-00100 от 24.12.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Без ограничения срока действия.</p>
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	<p>Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий. Местонахождение: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 35. Почтовый адрес: 101000, г. Москва, а/я 240. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-06595-000100 от 29 апреля 2003 года, срок действия лицензии – без ограничения срока действия, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных инвестиционных фондов №22-000-1-00005 от 25 ноября 1997 года, срок действия – бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам</p>
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	130 человек (на 31 декабря 2019 года: 135 человек)
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Основным акционером Фонда является АО «ЮграКапитал» (владеет 95,18% уставного капитала Фонда). Лицо, являющееся конечным собственником Фонда -- Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (владеет 100% уставного капитала АО «ЮграКапитал»)
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Комсомольская, 59А
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась в российских рублях (643). Все значения округлены до целых значений, выраженных в тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Фактор – Влияние изменений законодательства в сфере обязательного пенсионного страхования</p> <p>В соответствии с Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом от 15 декабря 2001 года №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», граждане имеют право на пенсию по старости. Списки работ, производств, профессий, должностей, специальностей и учреждений (организаций), с учетом которых назначается досрочная пенсия по старости, утверждены Правительством Российской Федерации.</p> <p>Начиная с 1 января 2019 года Правительством инициирована пенсионная реформа – повышение пенсионного возраста для мужчин и женщин. В результате, принят Федеральный закон от 3 октября 2018 года № 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий», на основании которого с 1 января 2019 года происходит поэтапное увеличение возраста выхода на пенсию на 5 лет (с 60 до 65 лет для мужчин и с 55 до 60 лет для женщин). Увеличение возраста выхода на пенсию происходит ежегодно на 1 год за исключением тех россиян, которые достигли ранее установленного порога пенсионного возраста (60 лет мужчины/ 55 лет женщины) в 2019 и 2020 году. Для них в целях смягчения последствий реформы новый пенсионный возраст снижен на 6 месяцев.</p> <p>Обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации осуществляет Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – «ПФР»). Пенсия по старости состоит из страховой и накопительной частей. Страховая составляющая пенсии по старости определяется на основе уплаченных страховых взносов в ПФР работодателями застрахованного лица. Государство несет ответственность по обязательствам ПФР перед застрахованными лицами в отношении страховой части пенсии. Накопительная составляющая пенсии по старости формируется у граждан 1967 года рождения и моложе и финансируется за счет взносов, уплаченных в ПФР и негосударственные пенсионные фонды (далее – «НПФ») работодателями застрахованного лица, а также добровольных взносов застрахованных лиц и доходов от инвестирования этих взносов. Застрахованное лицо имеет право передать свои пенсионные сбережения из ПФР в негосударственный пенсионный фонд, а также обратно в ПФР или другой НПФ.</p> <p>С 2014 года введен мораторий на формирование накопительной части пенсии граждан. В декабре 2016 года мораторий продлен на 2016-2020 годы, в декабре 2018 года – на 2016-2021 годы, в декабре 2020 года – на 2022-2023 годы. Соответственно, в указанный период предусматривается направление ПФР суммы страховых взносов в полном объеме на финансирование страховых пенсий. При этом, до 2016 года граждане 1967 года рождения и моложе имели право выбрать вариант пенсионного обеспечения (продолжить</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>направлять 6% из страховых взносов в накопительную пенсию или отказаться от формирования накопительной пенсии и направлять страховые взносы полностью на страховую пенсию). В настоящее время такое право сохраняется только для тех, кто впервые устраивается на работу. Сделать свой выбор они могут в течение первых пяти лет своей трудовой деятельности.</p> <p>С 2019 года Приказом Минтруда России от 17.12.2018 №812н установлены новые требования к порядку и форме уведомления об условиях досрочного перехода из Пенсионного фонда Российской Федерации в негосударственный пенсионный фонд, осуществляющий деятельность по обязательному пенсионному страхованию, досрочном переходе из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации либо досрочном переходе из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд, а именно предусмотрены только 2 способа: в форме электронного документа через портал госуслуг либо путем личного обращения (или через представителя) в клиентские службы ПФ РФ.</p> <p>Указанные выше события могут повлечь изменение рынка пенсионного страхования в России, что окажет влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда, размер которого в настоящее время сложно предсказать.</p> <p>Фактор – Экономическая конъюнктура</p> <p>В 2020 году произошел масштабный перелом экономических трендов в России и в мире, который был вызван пандемией коронавируса, а также сопровождался резким изменением конъюнктуры нефтяного рынка. Российская экономика столкнулась с комбинацией шоков спроса и предложения, которые затронули и реальный, и финансовый секторы, отразились на всех сферах жизни общества. Эти события стали одним из самых серьезных вызовов за последние десятилетия, что потребовало решительных действий, а также еще более тесной координации усилий Правительства Российской Федерации и Банка России для поддержки граждан, бизнеса и экономики в целом.</p> <p>Россия встретила события 2020 года, имея значительный запас прочности, который был создан ранее благодаря последовательной и взвешенной макроэкономической политике. Введение бюджетного правила и повышение устойчивости государственных финансов, закрепление инфляции на исторически низких уровнях, повышение стабильности финансового сектора, а также снижение зависимости российской экономики от внешних факторов — все это позволило России легче проходить через сложный период 2020 года и принимать все необходимые меры для преодоления негативных тенденций.</p> <p>Характеристика ключевых факторов экономической среды, оказывающих влияние на деятельность Фонда в отчетном году</p> <p>Развитие российской экономики в 2020 году происходило в условиях уникального по своей природе экономического кризиса. Двухмесячный глобальный локдаун и рекордное падение цен на нефть привели к заметному ухудшению ситуации в экономике, а ВВП по итогам года сократился на 3,1%.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Поведение основных экономических показателей было нестандартным для кризисного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в апреле 2020 года цена на нефть марки «Юралс» достигла исторического минимума – 16,3 доллара США за баррель (по итогам года – 41,4 доллара США); - курс рубля показал большую устойчивость к колебаниям нефтяных цен, чем во время предыдущих кризисов (в среднем за год – 71,94 рубля за доллар США); - на динамику промышленности оказывал влияние не только локдаун, но и ограничения добычи в рамках ОПЕК+; - инфляция ускорилась, но для кризисного года осталась умеренной – в пределах 5%, в первой половине года на инфляцию оказывал влияние избыточный спрос, а в конце года – недостаточное предложение; - из-за более жестких и продолжительных ограничений больше всего в 2020 году пострадала сфера услуг (за год снижение платных услуг населению составило 17,3%). <p>Ключевой тенденцией в 2020 году стало существенное понижение ключевой ставки и доходностей долгового рынка в рамках принятых государством антикризисных мер поддержки экономики в период спада, связанного с пандемией Covid-19. В результате нескольких шагов ключевая ставка с начала 2020г. была понижена суммарно на 200 бп. до 4,25%, что практически соответствует наблюдаемому долгосрочному уровню годовой инфляции в РФ.</p> <p>Дальнейшее развитие событий во многом зависит от того, как будет складываться ситуация с пандемией, как будут проходить восстановительные процессы в мировой и российской экономике, насколько будут меняться настроения и поведенческие установки населения, инвестиционные и производственные планы бизнеса, что, в свою очередь, может оказывать существенное влияние на потенциал экономического роста и в России, и за рубежом. Все эти факторы создают широкий диапазон вероятных траекторий развития событий. В такой ситуации Банк России рассматривает расширенный набор сценариев макроэкономического прогноза — базовый и три альтернативных.</p> <p>Ключевой развилкой в сценариях являются не цены на нефть (как это было ранее), а предпосылки относительно темпов роста фактического и потенциального ВВП в российской и мировой экономике на прогнозном горизонте. В рисковом сценарии, который входит в состав альтернативных сценариев, также предполагается значимое влияние на параметры прогноза геополитических факторов.</p> <p>В целом, указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как удовлетворительные. При этом, будущая экономическая ситуация характеризуется крайне высокой степенью неопределенности и может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства Фонда на фоне возникновения глобальной угрозы как для российской, так и для мировой экономики – пандемии коронавирусной инфекции.</p> <p>Руководство Фонда считает, что предприняты надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является достаточно высокой.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России (включая Положение Банка России от 28 декабря 2015 года №527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов») (далее по тексту – «ОСБУ»). При применении ОСБУ Фонд дополнительно руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, справедливая стоимость которых подлежит отражению через совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм отсутствует
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм отсутствует
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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>При принятии решений в отношении подходов к классификации финансовых активов Фонд применяет суждения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов в следующем финансовом году.</p> <p>Финансовые активы, удерживаемые до погашения Руководство применяет суждения о классификации финансовых активов как удерживаемые до погашения исходя из</p> <ul style="list-style-type: none"> - намерения удерживать ценные бумаги до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); - наличия практической возможности удерживать ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин; <p>В ином случае активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки и будут оцениваться по справедливой, а не по амортизируемой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых инструментов Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение.</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>Оценки и допущения основаны на предположениях Фонда в отношении будущих событий, которые считаются наиболее вероятными в свете текущих обстоятельств.</p> <p>Резерв под обесценение дебиторской задолженности Фонд применяет суждения о наличии наблюдаемых данных, свидетельствующих об измеримом снижении расчетных будущих денежных потоков по дебиторской задолженности. Признаки обесценения могут включать поддающиеся измерению данные, свидетельствующие о негативном изменении платежного статуса дебиторов, или экономических условий, связанных с невыполнением обязательств. Фонд использует свою профессиональную оценку при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обязательств.</p> <p>Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.</p> <p>Возмещаемость отложенного налогового актива Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Суждение включает учет таких исходных данных, как сохранение текущего количества клиентов Фонда, получение постоянной и переменной части вознаграждения, оптимизация стоимости ведения пенсионного счета.</p> <p>Оценка обязательств по пенсионной деятельности Фонд проводит тест достаточности признанных пенсионных обязательств (проверку адекватности обязательств) путем сравнения их с величиной оценки современной суммарной стоимости ожидаемых денежных потоков. В тесте используются оценки стоимостей всех договорных денежных потоков и связанных денежных потоков. Фонд использует оценки и допущения для прогнозирования сумм активов и обязательств в будущих периодах. Эти оценки и допущения включают показатели смертности, показатели расторжения договоров, а также суммы расходов и инвестиционного дохода. Оценки и допущения основаны на предположениях Фонда в отношении будущих событий, которые считаются наиболее вероятными в свете текущих обстоятельств. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года проведенный тест достаточности пенсионных обязательств не выявил дефицита по договорам обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Фонд также раскрывает результаты анализа чувствительности, показывающего, каким образом ее признанные пенсионные обязательства могли измениться, если бы произошли изменения соответствующих оценок показателей смертности и доходности, которые были приняты на конец отчетного периода.</p>
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	<p>В соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 года № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее по тексту – Положение №502-П) при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании Фонд выполняет проверку адекватности, используя текущие расчетные оценки будущих поступлений и выплат денежных средств по договорам об обязательном пенсионном страховании на основании актуарных допущений, предположений о смертности (таблица смертности), о темпах индексации пенсий, о ставке дисконтирования, о доходности инвестирования</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>средств пенсионных накоплений и предположение об ожидаемых денежных выплатах расходов на обслуживание заключенных на отчетную дату договоров об обязательном пенсионном страховании. Такая оценка осуществляется на базе общепризнанных актуарных методов (в том числе, на базе методов, основанных на дисконтировании будущих денежных поступлений и выплат) и актуарных допущений, отражающих наиболее вероятное развитие событий в будущем, с учетом всей информации, доступной на дату проведения оценки, а также суждений руководства фонда, основанного на опыте осуществления аналогичных операций (статистике) и заключении независимых экспертов (актуариев).</p>
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	<p>В соответствии с Положением №502-П при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения Фонд выполняет проверку адекватности, используя текущие расчетные оценки будущих поступлений и выплат денежных средств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на основании актуарных допущений, предположений о смертности (таблица смертности), о темпах индексации пенсий, о ставке дисконтирования, о доходности размещения средств пенсионных резервов и предположение об ожидаемых денежных выплатах расходов на обслуживание заключенных на отчетную дату договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Такая оценка осуществляется на базе общепризнанных актуарных методов (в том числе, на базе методов, основанных на дисконтировании будущих денежных поступлений и выплат) и актуарных допущений, отражающих наиболее вероятное развитие событий в будущем, с учетом всей информации, доступной на дату проведения оценки, а также суждений руководства фонда, основанного на опыте осуществления аналогичных операций (статистике) и заключении независимых экспертов (актуариев).</p>
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При оценке финансовых инструментов Фонд руководствуется Положением Банка России от 1 октября 2015г. №494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее по тексту – ОСБУ 494-П), а также МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Фонд воспользовался временным освобождением, которое разрешает страховщику не применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» до 1 января 2023 года.</p> <p>Фонд не применяет положения стандарта МСФО (IFRS) 9, так как удовлетворяет требованиям по временному освобождению в соответствии с Поправкой к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» одновременно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» в связи с тем, что по состоянию на годовую отчетную дату, которая непосредственно предшествует 1 апреля 2016 г., либо на последующую годовую отчетную дату балансовая стоимость обязательств, обусловленных договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 4, составила более 90 процентов от общей балансовой стоимости всех ее обязательств.</p> <p>Признание. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Фонд становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Классификация финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (далее – СС ЧПУ), представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли); • справедливая стоимость может быть надежно определена. <p>Финансовые активы по СС ЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.</p> <p>Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд намерен удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения); • Фонд имеет практическую возможность удерживать данные финансовые инструменты до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не были отнесены в иные категории финансовых активов; • долевые ценные бумаги (далее по тексту – ЦБ), справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена. <p>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (кроме долговых ЦБ, удерживаемых до погашения), представляют собой финансовые инструменты, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не котируются на активном рынке; • не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по СС ЧПУ; • не были классифицированы при первоначальном признании в категорию имеющихся в наличии для продажи; • имеется право на получение фиксированных или определяемых платежей. <p>Оценка стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты по СС ЧПУ, первоначально признаются по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания финансовые активы оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>ставки.</p> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная с использованием метода эффективной процентной ставки амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус любое списание (напрямую или с использованием счета резервов), отражающее обесценение или невозможность взыскания задолженности. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием эффективной процентной ставки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания финансовых активов. Фонд прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передал, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			с владением этими активами, но утратил право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. • По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. • Переоценка денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, номинированному в иностранной валюте, производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Разницы, возникающие при погашении или пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. • Оценка объектов основных средств, нематериальных активов, запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату признания объекта. Последующее признание, и при необходимости переоценка, данных активов осуществляется в рублях.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости в ее прекращении.</p> <p>При этом Фонд сталкивается с рядом негативных факторов, влияющих на результативность его деятельности, в том числе: ухудшение внешних экономических условий вследствие страновых финансово-экономических санкций, пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19); концентрация рынка негосударственного пенсионного обеспечения и усиление конкуренции; неопределенность государственной политики в отношении моратория на формирование пенсионных накоплений; концентрация средств пенсионных резервов в объектах недвижимости, обуславливающая их ограниченную ликвидность и восприимчивость к таким показателям, как покупательский спрос, инфляция и ценообразование в строительстве.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года вложения Фонда в</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>жилищный фонд, а также в инвестиционную недвижимость составили 1 044 228 тыс.руб. и 1 625 774 тыс. руб., что соответственно составляет 7,41% и 9,76% активов, в которые размещены средства пенсионных резервов.</p> <p>Инвестиционный портфель средств пенсионных накоплений характеризуется высокой консервативностью и низким уровнем риска, что подтверждается существенным превышением установленного Банком России для негосударственных пенсионных фондов норматива прохождения стресс-тестирования, равного 75% (показатель Фонда 99%).</p> <p>Инвестиционный портфель средств пенсионных резервов характеризуется приемлемым уровнем риска в связи с наличием помимо финансовых активов вложений в жилищный фонд, а также в инвестиционную недвижимость, исторически сложившиеся до 2010 года.</p> <p>Основным Вкладчиком в рамках негосударственного пенсионного обеспечения является Правительство автономного округа. Ханты-Мансийским автономным округом – Югра (далее по тексту – Автономный округ/Округ) в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 6 июля 2011 года №64-оз «О дополнительном пенсионном обеспечении» (далее по тексту – Закон №64-оз) реализуется уникальная программа по дополнительному пенсионному обеспечению граждан, финансируемая за счет средств бюджета Автономного округа. В целях выполнения указанной программы согласно статье 4 Закона № 64-оз Правительством автономного округа (далее в контексте упоминания как сторона по Договору – Вкладчик) заключен с Фондом договор дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан, а также организовано и производится финансирование, источником которого являются пенсионные взносы Вкладчика и доход, полученный от размещения средств пенсионных резервов по договору. Согласно условиям Договора, Вкладчик перечисляет в Фонд пенсионные взносы в пользу Участников (граждан, имеющих право на дополнительное пенсионное обеспечение). Размер пенсионного взноса определяется Вкладчиком в соответствии с Порядком расчета стоимости пенсионных обязательств и размера пенсионных взносов Вкладчика, утвержденным постановлением Правительства Автономного округа от 23.06.2011 № 235-п «О порядке расчета стоимости пенсионных обязательств, размера пенсионных взносов и выделения средств на дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан и порядке расчета стоимости обязательств на установление доплаты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и выделения средств по государственному стимулированию развития дополнительного пенсионного обеспечения отдельных категорий граждан в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление № 235-п). Таким образом, на законодательном уровне, а также договорными отношениями между Правительством Автономного округа и Фондом закреплены обязательства непрерывного финансирования пенсионных выплат, производимых в целях дополнительного пенсионного обеспечения граждан в соответствии с окружным законодательством. На основании изложенного, руководство Фонда оценивает риск неисполнения Правительством автономного округа обязательств по внесению пенсионных взносов как низкий.</p> <p>В целях повышения ликвидности инвестиционного портфеля средств пенсионных</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>резервов и обеспечения достаточности активов при стресс-тестировании по сценариям Банка России Фондом реализуется комплекс мероприятий по поэтапному сокращению доли паев закрытых паевых инвестиционных фондов в составе активов пенсионных резервов и погашению дебиторской задолженности строительного проекта (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»). Указанные мероприятия предусмотрены согласованным с Банком России Планом мероприятий по прохождению стресс-тестирования (в редакции от 22 июня 2020г.) (далее по тексту – План). Дополнительным мероприятием в Плане является более консервативный подход к определению размера резерва под обесценение дебиторской задолженности строительного проекта. с ежегодным досозданием на протяжении 2020-2022гг. Сроки реализации мероприятий установлены до 2025 года, отчет об исполнении Плана с результатами стресс-тестирования предоставляются ежемесячно. Ранее действующий План мероприятий (от ноября 2019 года) прекратил свое действие.</p> <p>За 2020 год общая сумма погашения строительными компаниями дебиторской задолженности перед Фондом составила 1 125 061 тыс. руб. (из них по основаниям, предусмотренным Планом и заключенным во исполнение Плана между Фондом и Должниками Соглашением от сентября 2020 года - 1 091 277 тыс. руб.), сумма погашения паёв закрытых паевых инвестиционных фондов - 763 423 тыс. руб. Плановые показатели по состоянию на 31.12.2020г. перевыполнены.</p> <p>Дальнейшее исполнение плана зависит от своевременности и полноты реализации запланированной производственной программы на период с 2020 по 2025 годы, которой предусмотрены следующие целевые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объем ввода – 294 тыс. кв. м. (ежегодно от 35 до 60 тыс. кв. м. в год); • объем поступлений от продаж – 22 млрд. руб. (ежегодно от 2,5 до 4,5 млрд. руб.). <p>В целях достижения указанных показателей ежегодно проводится проверка производственной программы на соответствие текущей рыночной конъюнктуры, утверждается финансовый план строительных проектов и планы продаж объектов недвижимости и регулярно (не менее одного раза в квартал) осуществляется контроль их исполнения.</p> <p>Особое внимание Фонд уделяет взаимодействию с Банком России в рамках соблюдения законодательных требований и выполнения предписаний регулятора. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом не выполнено требование Указания №3815-У от 05.10.2015 года в части норматива достаточности средств выплатного резерва равного или более 1. В Банк России Фондом направлен План мероприятий, предусматривающий устранение данного несоответствия по результатам обязательного актуарного оценивания по итогам 2020 года и проведения работ по совершенствованию учетной системы средств выплатного резерва и его инвентаризации (сверки). По состоянию на дату выпуска отчетности неисполненных предписаний Банка России не имеется, за исключением предписания Банка России со сроком исполнения до 31.12.2022 года (включительно) устранить недостаточность активов по результатам прохождения стресс-тестирования с ежегодным графиком исполнения в соответствии с ранее согласованным Планом. По состоянию на 31.12.2020 года показатели стресс-тестирования свидетельствуют об исполнении Фондом указанных в предписании</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>плановых показателей.</p> <p>Соответственно, непрерывность деятельности Фонда зависит от факта выполнения Плана, поддержки Правительства автономного округа, выступающего основным Вкладчиком по договору дополнительного пенсионного обеспечения в рамках Закона №64-оз, а также конечным собственником Фонда, и соответствия Фонда требованиям регулятора (Банка России).</p> <p>При этом в текущей ситуации распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019), снижения стоимости нефти и существенного ослабления курса рубля, непрерывность деятельности Фонда сопряжена с рисками изменения стоимости инвестиционных портфелей финансовых активов и замедления реализации производственной программы по строительным проектам.</p> <p>В качестве возможных последствий влияния пандемии коронавирусной инфекции на реализацию строительных проектов Руководство выделяет: повышение цен на строительные материалы, в частности импортного производства, волатильность цен на локальных рынках недвижимости, краткосрочное снижение спроса в связи с режимом самоизоляции, замедлением темпов выдачи ипотечных кредитов. При этом, данные последствия в незначительной степени повлияют на уже начатые строительные проекты со сроками ввода в текущем и в следующем году в связи с их высокой готовностью на текущую дату (к вводу в 2021 году планируется 5 жилых дома общей площадью 44,7 тыс. кв. м., для сравнения в 2020 году введено 3 жилых дома общей площадью 36,7 тыс. кв. м.).</p> <p>Наибольшее влияние указанные последствия окажут на новые строительные проекты, планируемые к реализации на имеющихся земельных участках с 2021 по 2025гг., что может привести к пересмотру производственной программы (в зависимости от текущей рыночной конъюнктуры) и увеличению сроков ее реализации.</p> <p>Правительство Российской Федерации и Банк России принимают активное участие в выработке мер для борьбы с последствиями пандемии коронавирусной инфекции. По мнению руководства Фонда данные меры с высокой степенью вероятности приведут к снижению негативных последствий для экономики.</p> <p>В связи с тем, что вложения Фонда в ценные бумаги характеризуются консервативным подходом, по прогнозам Руководства Фонда влияние пандемии коронавирусной инфекции на стоимость инвестиционных портфелей финансовых активов не представляет риска для непрерывности деятельности Фонда, и впоследствии, в долгосрочной перспективе будет нивелировано. Целевая доходность, утвержденная Советом директоров Фонда на 2021 год, составляет 5,5% годовых.</p> <p>В целом, указанные выше события отчетного периода оцениваются руководством Фонда как удовлетворительные. При этом, будущая экономическая ситуация характеризуется высокой степенью неопределенности и может существенно отличаться от текущих ожиданий Руководства Фонда на фоне возникновения угрозы рецессии как для российской, так и для мировой экономики как результата пандемии коронавирусной</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>инфекции.</p> <p>Фонд регулярно осуществляет мероприятия по развитию и совершенствованию своей работы путем создания и реализации современных сервисов (в том числе технологии бездокументарного обслуживания), привлечения новых клиентов и удержания действующей клиентской базы, освоения прогрессивных технологий учета, платежей и информирования клиентов, повышения эффективности инвестиций пенсионных средств и собственного капитала, внедрения управления и контроля за рисками.</p> <p>Руководство Фонда считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях, действуя в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Таким образом, вероятность сохранения текущего положения и финансового состояния Фонда является достаточно высокой, позволяя полностью обеспечивать текущую деятельность, полное выполнение обязательств фонда перед вкладчиками и контрагентами и стабильное развитие Фонда в обозримом будущем.</p>
7.1.	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо.
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>Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <p>1) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;</p> <p>2) Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»²;</p> <p>3) Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»¹;</p> <p>4) Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»¹;</p> <p>5) Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»¹;</p> <p>6) Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств¹.</p> <p>¹Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения.</p> <p>²Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>года, с возможностью досрочного применения.</p> <p>1) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».</p> <p>МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.</p> <p>В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения). • Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. <p>Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров.</p> <p>Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Организации должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.</p> <p>В настоящее время руководство Фонда оценивает возможное влияние этих изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. До завершения анализа сделать разумную оценку финансового эффекта не представляется возможным. Фонд планирует перейти на МСФО (IFRS) 17 с 1 января 2023 года.</p> <p>2) Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. <p>Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.</p> <p>3) Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы». В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.</p> <p>4) Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению». В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Фонд.</p> <p>5) Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора». В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>(IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Фонд.</p> <p>6) Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Фонд.</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	<p>Классификация активов в состав денежных средств и их эквивалентов осуществляется Фондом в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».</p> <p>Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются Фондом как денежные эквиваленты (МСФО (IFRS) 7) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств при одновременном соблюдении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств (погашение кредиторской задолженности), а не для инвестиций или иных целей; • имеют короткий срок погашения (до востребования или на срок три и менее

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>месяцев). При этом срочные банковские вклады, заключенные на срок более трех месяцев при наличии в тексте договора условия о досрочном возврате по требованию вкладчика до истечения срока либо до наступления иных обстоятельств (п.1, п.3 ст.837 ГК РФ), относятся к денежным средствам, размещенным по договорам банковского вклада и подлежат учету в соответствии с пунктами 4.15-4.18 Учетной политики, за исключением случаев классификации такого актива в качестве денежных эквивалентов по его экономическому содержанию (например, в случаях регулярных выплат (вывода средств из депозита по графику) для осуществления текущих платежей);</p> <ul style="list-style-type: none"> могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются после первоначального признания по амортизированной стоимости (далее по тексту – «АС») в соответствии с порядком, методами расчета и условиями применения, изложенными в пункте 4.6.2. Учетной политики и МСФО (IAS) 39.</p> <p>Расчет АС по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно (на последний день отчетного месяца), а также на каждую дату полного или частичного погашения банковского вклада (пункт 4.6. Учетной политики).</p> <p>В случае, если на дату первоначального признания договора банковского вклада срок его действия составлял менее 1 (одного) года, а затем после продления стал более 1 (одного) года, то решение о применении метода ЭСП принимается Фондом на основании уровня существенности, установленного в пункте 4.6.2. Учетной политики.</p> <p>Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», а также к учету операций по минимальному неснижаемому остатку денежных средств на расчетных счетах.</p> <p>По денежным средствам, размещенные по договору банковского вклада, формируются резервы под обесценение в соответствии с принципами, изложенными в МСФО (IAS) 39, а также пунктом 4.7. Учетной политики.</p>
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	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:</p> <ul style="list-style-type: none"> приобретение в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли); справедливая стоимость может быть надежно определена. <p>Фонд учитывает в составе ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> ЦБ, составляющие инвестиционный портфель средств пенсионных накоплений в полном объеме, за исключением дефолтных ЦБ; ЦБ, составляющие инвестиционный портфель средств пенсионных резервов, за исключением дефолтных ЦБ, вложений в акции дочерних и ассоциированных

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>компаний, а также в паи паевых инвестиционных фондов;</p> <ul style="list-style-type: none"> ЦБ, составляющие инвестиционный портфель собственных средств Фонда, за исключением дефолтных ЦБ, вложений в акции дочерних и ассоциированных компаний, а также в паи паевых инвестиционных фондов. <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости (стоимость затрат, связанных с приобретением ЦБ, не включается в стоимость ЦБ, а относится непосредственно на расходы с отражением по счету 71504, 71506.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> ежедневно (на конец каждого рабочего дня) для ЦБ, отнесенных к данной категории и имеющих активный рынок; ежемесячно (на последний день отчетного месяца) и на дату совершения операции в течение отчетного месяца для ЦБ, отнесенных к данной категории при отсутствии активного рынка. <p>Переоценке подлежит остаток, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ЦБ, а также начислению процентных доходов.</p>
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> если ЦБ не были отнесены в иные категории ЦБ; согласно п.2.2. ОСБУ 494-П «способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике некредитной финансовой организации». Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющих в наличии для продажи, на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» вложения в паи паевых инвестиционных фондов, включая случаи наличия контроля над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказание значительного влияния (или совместного контроля) на их деятельность в соответствии с пунктом 4.11. Учетной политики (при условии следования цели сокращения доли вложений в паи). <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой в соответствии со следующей периодичностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> на последнее число отчетного месяца (все ЦБ, в сумме остатка, сложившегося на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ЦБ); на дату совершения операции в течение отчетного месяца (все ЦБ данной категории соответствующего выпуска (эмитента)).
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	<p>Критерии отнесения к финансовым активам, удерживаемым до погашения:</p> <ul style="list-style-type: none"> намерение удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>приобретении и датой погашения);</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие практической возможности удерживать данные ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года ЦБ, отнесенные к данной категории отсутствуют, поскольку у Фонда в незначительной степени имеется практическая возможность удерживать ЦБ до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед вкладчиками (участниками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также перед застрахованным лицам по договорам обязательного пенсионного страхования. При наличии такой возможности, возможно принятие решения об отнесении ЦБ в данную категорию (на основании профессионального суждения).</p> <p>Первоначальное признание осуществляется по справедливой стоимости, определяемой с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ЦБ.</p> <p>Последующая оценка осуществляется по стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Фонд ежеквартально (по состоянию на последний день отчетного квартала) производит тестирование дебиторской задолженности на наличие факторов обесценения, по результатам которой принимается решение о создании (досоздании) резервов под обесценение.</p>
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	<p>Учет акций акционерных обществ, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, ведется на соответствующем счете второго порядка №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». В таком случае, акции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания и требуют тестирования на обесценение в порядке, указанном в пункте 4.7. Учетной политики.</p> <p>В связи с наличием целей Фонда по существенному сокращению доли участия в паевых инвестиционных фондах, в отношении которых Фонд осуществляет контроль над управлением или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, и запланированным ежегодным погашением паев указанных паевых инвестиционных фондов, Фонд учитывает паи паевых инвестиционных фондов в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, на отдельных счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка №507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>При первоначальном признании прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам. Последующий учет и оценка прочих активов осуществляется в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.</p>
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по	<p>По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	отражаются в составе прибыли или убытка, отсутствуют.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года займы и прочие привлеченные средства отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Фонд учитывает прочие финансовые обязательства в соответствии с требованиями ОСБУ для каждого финансового обязательства, отнесенного к прочим.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности; • при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта); • в случае несостоятельности или банкротства. <p>При этом, доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается ОСБУ.</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)	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года хеджирование справедливой стоимости отсутствует.
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения отсутствует.
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	<p>Классификация договоров ОПС и НПО осуществляется Фондом в соответствии с требованиями Главы 3 Положения №502-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договоры обязательного пенсионного страхования (далее по тексту – «ОПС») признаются договорами страхования, при этом выделение каких-либо составных частей по договорам ОПС (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится; • договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее по тексту – «НПО»)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска.</p> <p>Страховой риск является значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. В иных случаях, при незначительном уровне страхового риска, договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p>
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	<p>Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, осуществляется в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Учет обязательств Фонда, вытекающих из депозитной составляющей договора НПО, классифицированного как договор страхования, производится вместе с обязательствами по страховой составляющей договора НПО, выделения депозитной составляющей не требуется.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p>
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	Признание и последующий учет обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>в соответствии с Положением №502-П.</p> <p>Договоры НПО признаются договорами страхования в случаях соответствия условиям, указанным в Главах 3, 4, 5 Положения 502-П, а также при соблюдении критерия значительности страхового риска. Страховой риск признается значительным в случаях, когда Фонд при наступлении страхового случая должен будет произвести выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход, на пять и более процентов. В иных случаях, уровень страхового риска признается незначительным, а договоры НПО признаются инвестиционными договорами, создающими для Фонда финансовые обязательства.</p> <p>Первоначальное признание обязательств, возникающее по договорам НПО, Фонд осуществляет в соответствии с условиями договора НПО и пенсионными правилами. Обязательства признаются при фактическом получении Фондом взносов. Инвестиционный доход от размещения пенсионных резервов, причитающийся вкладчикам/участникам, признается на пенсионных счетах по мере начисления в соответствии с решением Совета директоров.</p> <p>Фонд не признает обязательствами страховой резерв, создаваемый для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками Фонда.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату Фонд проводит проверку адекватности обязательств. При проведении проверки используются текущие наилучшие расчетные оценки всех будущих потоков денежных средств.</p>
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Признание и последующий учет дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Дебиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае переплат, допущенных при совершении пенсионных выплат, и признается в бухгалтерском учете на дату перечисления денежных средств. Основанием для прекращения признания указанной дебиторской задолженности является ее погашение контрагентом, а при невозможности возврата (взыскания) дата списания на расходы.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Кредиторская задолженность по данному основанию преимущественно возникает в случае получения Фондом возвратов ранее осуществленных пенсионных выплат, если

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			предполагается их дальнейшая выплата, и признается в бухгалтерском учете на дату получения возврата средств. Основанием для прекращения указанной кредиторской задолженности является ее погашение Фондом, а если последующие выплаты не предполагаются, дата списания на доходы.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	<p>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.</p> <p>По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным фондом Российской Федерации или другим фондом.</p> <p>По договорам негосударственного пенсионного обеспечения сумма взноса определяется суммой, которую фонд получил согласно условиям договора негосударственного пенсионного обеспечения.</p>
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	<p>Для учета выплат пенсий фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает пенсионные выплаты как расход.</p> <p>Выплаты по договорам об ОПС или договорам НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ, отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС или договора НПО соблюдены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наступление пенсионных оснований; • наличие у фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении негосударственной пенсии (для договоров НПО), о назначении накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты (для договоров об ОПС).
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>К прямым аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС и НПО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. <p>Прямые аквизиционные расходы по договорам ОПС и НПО списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными, в связи с наличием неопределенности в отношении того, что договор ОПС или НПО вступит в действие (будет внесен соответствующий взнос).</p> <p>К косвенным аквизиционным расходам Фонд относит следующие затраты, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, но не соотносимые с конкретным договором или группой договоров:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров об ОПС и НПО, в том числе расходы на создание резерва предстоящих отпусков и других оценочных резервов, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; • расходы на рекламу деятельности по ОПС или по НПО, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр, продвижение продуктов ОПС и НПО в сети Интернет. Брендированная реклама (включая передачу сувенирной продукции и иные мероприятия) не подлежит включению в состав аквизиционных расходов; • андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО; • расходы на изготовление бланков договоров или оплату услуг (включая лицензии и технологии) по бездокументарному оформлению договоров; • амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров. <p>Если имеется практика использования объектов ОС и иного имущества наряду с указанными выше целями на выполнение иных функций и должностных обязанностей, то учет амортизационных отчислений и расходов на ремонт таких ОС и иного имущества осуществляется в общем порядке, без отнесения данных расходов в состав аквизиционных.</p> <p>Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам ОПС или НПО. Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов.</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>Изменения в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод осуществляется в соответствии с Положением №502-П в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличение обязательств признается расходом в момент поступления пенсионных взносов; • уменьшение обязательств признается доходом в момент осуществления выплат. <p>Доход от размещения средств пенсионных резервов, а также доход от инвестирования средств пенсионных накоплений подлежит распределению в порядке, установленном Федеральным законом от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее по тексту – ФЗ «75-ФЗ»), на основании решения Совета директоров Фонда.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года инвестиционное имущество отсутствует.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	Не применимо.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основные средства (далее по тексту – «ОС») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств (для всех однородных групп) определяется в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов ОС, за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов, во всех остальных случаях (мены, внесения в уставный капитал, выявление ранее не учтенных объектов при инвентаризации) – в сумме справедливой стоимости. На основании п.5 ст. 170 НК РФ сумма учтенного НДС подлежит списанию на расходы Фонда.</p> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей (критерий существенности). Объект ОС, стоимость которого меньше указанного критерия существенности, подлежит признанию в качестве инвентарного объекта ОС в составе запасов (счете 61009 «Инвентарь и принадлежности»).</p> <p>Основные средства подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года наряду с этим, на конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует или уменьшился.</p>
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Фонд осуществляет систематическое в течение срока полезного использования объекта ОС погашение его амортизируемой величины – первоначальная стоимость ОС за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Способ начисления амортизации – линейный, ежемесячно.</p> <p>Фонд не учитывает расчетную ликвидационную стоимость объекта ОС в случае, если она составляет 10% и менее от первоначальной стоимости объекта ОС (критерий существенности).</p> <p>Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года.</p>
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.</p>
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (далее по тексту – «НМА») признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем; • Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • Фонд имеет контроль над объектом;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<ul style="list-style-type: none"> • объект может быть идентифицирован; • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Фонд выделяет следующие группы однородных НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение (включая неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности); • торговая марка, фирменное наименование, проекты и макеты; • прочие НМА.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Данные НМА проверяются на обесценение на конец каждого отчетного года.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования НМА определяется на дату признания НМА исходя из: срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании НМА, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Фонда на стадии разработки НМА признаются в составе первоначальной стоимости НМА при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд намерен завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности; • НМА будет создавать будущие экономические выгоды; • Фонд располагает ресурсами для завершения разработки и использования НМА; • Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе разработки.
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	Осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями», а также при необходимости с привлечением Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (далее по тексту – Положение №487-П).
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые Фондом, отсутствуют.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		пенсионным фондом	
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
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 ограниченными фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Фонд признает резерв – оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и созданными у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Фондом на дату начала аренды. Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в т.ч. по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Фонд исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Фондом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Фонд использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Фонд производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.</p>
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	<p>Фонд применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Фонд также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды стоимость которого считается низкой (менее 300 (трехсот) тысяч рублей). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.</p>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается на дату перехода права собственности на актив (денежные средства) к Фонду от контрагента по сделке (лица, в отношении которого возникает кредиторская задолженность) и оценивается по амортизированной стоимости (краткосрочная кредиторская задолженность, не имеющая процентной ставки, может быть оценена по первоначальным затратам, если эффект от корректировки является незначительным). Основанием для прекращения признания кредиторской задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнение Фондом обязательств по договору (расчёт) согласно банковской выписке с расчётного счета Управляющей компании/Фонда; • внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации контрагента.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств (далее по тексту – «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее по тексту – «ОНА») предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Учет ОНО и ОНА осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015г. №490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».</p> <p>ОНО и ОНА отражаются последним календарным днем каждого квартала. ОНО и ОНА, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения событий после отчетной даты (окончание отчетного года). Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала,</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			и их налоговой стоимостью, учитываемой в рамках налогового учета при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Она отражаются в бухгалтерском учете при возникновении временных вычитаемых разниц и вероятности получения Фондом налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. В той мере, в которой Фонд не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать часть или всю сумму отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Она признается только в объеме, реализация которого высоко вероятна в оценке Фонда. ОНО и ОНА не подлежат дисконтированию.
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету бухгалтерского учета уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала после внесения (регистрации) соответствующих изменений в учредительные документы. Эмиссионный доход, образующийся вследствие продажи собственных акций Фонда (при увеличении уставного капитала) по цене, превышающей номинальную стоимость, признается в сумме разницы между продажной и номинальной стоимостью собственных акций Фонда на дату перехода права собственности на акции.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года собственные акции, выкупленные Фондом, отсутствуют.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, в Фонде создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли Фонда до достижения указанного размера. Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд признается на дату принятия общим собранием акционеров решения об отчислениях в резервный фонд и оценивается в сумме, указанной в соответствующем решении общего собрания акционеров Фонда.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года дивиденды, подлежащие начислению и выплате акционерам Фонда, отсутствуют.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	4 708	2 336
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 085 188	833 571
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	19 357	6 905
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	3 827	4 722
7	Итого	1 113 080	847 534

5.1.1. В состав статьи включены депозиты с первоначальным сроком погашения: не более 3 (Трех) месяцев.

5.1.3. По состоянию на: 31 декабря 2020 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях и 1 небанковской кредитной организации (на 31 декабря 2019 года в 5 кредитных организациях и 1 небанковской кредитной организации) на общую сумму 1 113 080 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 847 534 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 года: 100% от общей суммы денежных средств).

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

Таблица 5.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	1 083	1 604
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	424 433	408 513
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	3 095	743
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	116	342
7	Итого	428 727	411 202

Таблица 5.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	3 614	1
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	16 262	6 162
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	3 712	4 380
7	Итого	23 588	10 543

Таблица 5.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	11	731
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	660 754	425 058
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	660 765	425 789

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

Таблица 5.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	1 113 080	847 534
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	1 113 080	847 534

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенные в отчет о потоках денежных средств. Таблица 5.3. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 6.1.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	327 157	-	327 157	-	327 157
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	327 157	-	327 157	-	327 157

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 927 959	-	1 927 959	-	1 927 959
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 927 959	-	1 927 959	-	1 927 959

6.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года в 1

кредитной организации) в размере 327 157 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 1 927 959 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств (на 31 декабря 2019 года: 100% от общей суммы размещенных депозитов и прочих размещенных средств).

6.1.2. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали депозиты с обеспечением.

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

Таблица 6.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	224 215	-	224 215	-	224 215
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	224 215	-	224 215	-	224 215

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 927 959	-	1 927 959	-	1 927 959
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 927 959	-	1 927 959	-	1 927 959

Таблица 6.1 – ОПС

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	102 941	-	102 941	-	102 941
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	102 941	-	102 941	-	102 941

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		5		7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

Таблица 6.1. – ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	-	-	-	-	-

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

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020		31.12.2019	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	4,30-4,40	05.02.2021-15.02.2021	6,55	03.02.2020
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

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

Таблица 7.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	25 640 041	24 193 690
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	25 640 041	24 193 690

- 7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.2 и 7.3 настоящего примечания.
- 7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 и 7.5 настоящего примечания.
- 7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года все ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, находятся в доверительном управлении.

Таблица 7.1. – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	8 880 154	7 983 973
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	8 880 154	7 983 973

Таблица 7.1 – ОПС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	16 759 887	16 209 717
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	16 759 887	16 209 717

Таблица 7.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3.2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-
4	Итого	-	-

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли. Таблица 7.2. заполнению не подлежит.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания. Таблица 7.3. заполнению не подлежит.

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

Таблица 7.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	1 144 378	1 035 536
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	178 275	308 400
3	некредитных финансовых организаций	-	-
4	нефинансовых организаций	966 103	727 136
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	24 495 663	23 158 154
6	Правительства Российской Федерации	5 973 631	6 381 029
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	541 001	59 721
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 083 321	4 140 289
10	некредитных финансовых организаций	3 739 845	3 832 760
11	нефинансовых организаций	10 157 864	8 744 355
12	Итого	25 640 041	24 193 690

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания. Таблица 7.5. Заполнению не подлежит.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 8.1.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	2 508 486	548 385	3 056 871	(20 000)	3 036 871
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	2 508 486	548 385	3 056 871	(20 000)	3 036 871
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностранных государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
12	Итого	2 508 486	548 385	3 056 871	(20 000)	3 036 871

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	3 833 068	428 269	4 261 337	(20 000)	4 241 337
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	3 833 068	428 269	4 261 337	(20 000)	4 241 337
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
12	Итого	3 833 068	428 269	4 261 337	(20 000)	4 241 337

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года согласно п.2.2. ОСБУ 494-П и Учетной политики Фонда (п.6 Примечания 5 «Основные положения по учету ценных бумаг») Фонд учитывает в составе ЦБ, имеющихся в наличии для продажи, вложения в паи паевых инвестиционных фондов (учитываются в оценке, равной стоимости чистых активов (либо скорректированной стоимости чистых активов) паевого инвестиционного фонда на отчетную дату), а также акции дочерней компании АО «ЮграИнвестСтройПроект» (создан резерв под обесценение 100%). Указанные финансовые активы в полном объеме находятся в самостоятельном размещении (вложения в паи паевых инвестиционных фондов – средства пенсионных резервов, акции – собственные средства), в доверительное управление не переданы, обременение отсутствует.

Таблица 8.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	2 508 486	528 385	3 036 871	-	3 036 871
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	2 508 486	528 385	3 036 871	-	3 036 871
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
12	Итого	2 508 486	528 385	3 036 871	-	3 036 871

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	3 833 068	408 269	4 241 337	-	4 241 337
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	3 833 068	408 269	4 241 337	-	4 241 337
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
12	Итого	3 833 068	408 269	4 241 337	-	4 241 337

Таблица 8.1 – ОПС заполнению не подлежит по причине отсутствия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Таблица 8.1 – ССФ

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	20 000	20 000	(20 000)	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	-	20 000	20 000	(20 000)	-
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностраннх государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
12	Итого	-	20 000	20 000	(20 000)	-

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	20 000	20 000	(20 000)	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
4	нефинансовых организаций	-	20 000	20 000	(20 000)	-
4.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
6	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
8	иностранных государств	-	-	-	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
11	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
11.1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-
12	Итого	-	20 000	20 000	(20 000)	-

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания. Таблица 8.2. заполнению не подлежит.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, удерживаемые до погашения, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания. Таблицы 9.1., 9.2. заполнению не подлежат.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3	-	3	-	3
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	43 383	-	43 383	-	43 383
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	6 868	3 564 692	3 571 560	(2 098 658)	1 472 902
10	Итого	50 254	3 564 692	3 614 947	(2 098 658)	1 516 288

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	165	-	165	-	165
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	15 913	-	15 913	-	15 913
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	4 850	3 647 825	3 652 675	(1 572 155)	2 080 520
10	Итого	20 928	3 647 825	3 668 753	(1 572 155)	2 096 598

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

В доверительном управлении в управляющих компаниях учтена дебиторская задолженность по строительным проектам Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 1 465 946 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 2 075 670 тысяч рублей) (кредитор – Фонд, должник – ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс», солидарный должник – АО «ЮграИнвестСтройПроект»), размер резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 58% (на 31 декабря 2019 года 40%). По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв под обесценение отражен в соответствии с результатами проверки дебиторской задолженности на предмет обесценения.

Возникновение указанной дебиторской задолженности обусловлено активным участием Фонда в 2005-2008 годах в реализации и финансировании строительных проектов и программ на территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры посредством размещения средств пенсионных резервов в облигации ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс». Денежные средства от эмиссии облигаций направлены на реализацию строительных проектов, застройщиком которых являлся солидарный должник по облигационному займу АО «ЮграИнвестСтройПроект». В результате экономического кризиса 2008 года по указанным облигациям зафиксировано неисполнение платежа, вследствие чего образовалась дебиторская задолженность ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс»/АО «ЮграИнвестСтройПроект» перед Фондом. Впоследствии размер и условия погашения указанной задолженности были установлены сторонами в утвержденных судом мировых соглашениях, а также в соглашении о реструктуризации задолженности от 29 мая 2012 года. В 2016 году Фондом совместно с другими кредиторами-управляющими компаниями, в доверительном управлении которых находилась образовавшаяся дебиторская задолженность, принято решение об изменении условий соглашения о реструктуризации, а именно о продлении сроков погашения.

В 2019 году Фондом принято решение о выходе из строительного проекта, в связи с чем инициированы переговоры с потенциальными инвесторами. До момента выхода из строительного проекта, Фонд продолжает сопровождение и контроль строительного бизнеса с целью возврата ранее вложенных средств. В сентябре 2020 года между Фондом и компаниями строительной группы подписано соглашение об установлении графика погашения дебиторской задолженности денежными средствами во исполнение Плана мероприятий по прохождению стресс-тестирования, направленного в Банк России в июле 2020 года.

Строительные проекты представлены в следующих городах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры: г. Ханты-Мансийск, г. Сургут, г. Нижневартовск. Строительство проектов производится в соответствии с производственной программой, разработанной руководством в рамках среднесрочного бизнес-планирования. Производственная программа носит клиентоориентированный рыночный характер и основана на ожиданиях руководства по развитию рынка недвижимости адекватно сложившимся на текущий момент тенденциям.

Статистика погашения аналогичной дебиторской задолженности строительных компаний перед закрытыми паевыми инвестиционными фондами, паями которых владеет Фонд (а именно: за период с 2010 по 2018 годы погашено 3 644 934 тыс. руб. дебиторской задолженности (без учета процентов); за 2020 год – 1 125 061 тыс. руб.) подтверждает высокую вероятность возврата

дебиторской задолженности, учтенной Фондом в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности.

Таблица 10.1 – НПО

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	43 383	-	43 383	-	43 383
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	6 652	3 543 628	3 550 281	(2 077 595)	1 472 686
10	Итого	50 035	3 543 628	3 593 664	(2 077 595)	1 516 069

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	9 348	-	9 348	-	9 348
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	4 695	3 626 761	3 631 456	(1 551 091)	2 080 365
10	Итого	14 043	3 626 761	3 640 804	(1 551 091)	2 089 713

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3	-	3	-	3
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	21 064	21 064	(21 064)	-
10	Итого	3	21 064	21 067	(21 064)	3

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	6 565	-	6 565	-	6 565
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	90	21 064	21 154	(21 064)	90
10	Итого	6 555	21 064	27 719	(21 064)	6 555

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		5		7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	216	-	216	-	216
10	Итого	216	-	216	-	216

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		5		7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	165	-	165	-	165
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	65	-	65	-	65
10	Итого	230	-	230	-	230

**Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности
в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,
деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

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

Таблица 11.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 858	2 111
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6	6
3	Итого	1 863	2 117

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

**Дебиторская задолженность
по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 11.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	1 858	2 111
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
6	Резерв под обесценение	-	-
7	Итого	1 858	2 111

- 11.2.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в таблице 21.5 примечания 21 настоящего приложения.
- 11.2.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.2.3. По состоянию на 31 декабря 2020 года было 359 дебиторов-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования (на 31 декабря 2019 года: 391 дебитор-получателей пенсионных выплат по договорам обязательного пенсионного страхования), сумма задолженности которых составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 0,5 тысяч рублей). Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет 1 855 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года 2 109 тысяч рублей) или 99,85 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании до вычета резерва под обесценение (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 99,88 процентов).
- 11.2.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

**Дебиторская задолженность
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 11.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	6	6
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
10	Резерв под обесценение	-	-
11	Итого	6	6

- 11.3.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в таблице 21.6 примечания 21 настоящего приложения.
- 11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения.
- 11.3.3. По состоянию на 31 декабря 2020 был 1 дебитор-получатель пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (на 31 декабря 2019 года: 1 дебитор-получатель пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения), сумма задолженности которого составляла свыше 0,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 0,5 тысяч рублей). Общая сумма задолженности этого дебитора составляет 5 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 5 тысяч рублей) или 92,35 процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения до вычета резерва под обесценение (на 31 декабря 2019 года: 92,35 процентов).
- 11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс»	-	-	-	18	643
2	Итого	-	x	-	x	x

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиции в ассоциированные предприятия отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость доли участия в ассоциированной компании ООО "Управляющая компания «ЮграФинанс» (18 процентов) составляет 10 800 тысяч рублей, создан резерв под обесценение в размере 100 процентов.

Таблица 12.1. – НПО, Таблица 12.1. – ОПС заполнению не подлежат по причине отсутствия инвестиций в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Таблица 12.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс»	-	-	-	18	643
2	Итого	-	x	-	x	x

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиции в ассоциированные предприятия отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость доли участия в ассоциированной компании ООО «Управляющая компания «ЮграФинанс» (18 процентов) составляет 10 800 тысяч рублей, создан резерв под обесценение в размере 100 процентов.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Таблица 13.1. заполнению не подлежит.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «НПФ-Дивизион»	10	99	10	99	643
2	ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ»	100 124	100	100 124	100	643
3	ООО «Северные строительные технологии»	100	1	10 000	100	643
4	Итого	100 234	x	110 134	x	x

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Таблица 14.1 – НПО, Таблица 14.1. – ОПС заполнению не подлежат по причине отсутствия инвестиций в дочерние предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Таблица 14.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «НПФ-Дивизион»	10	99	10	99	643
2	ООО «Управляющая компания «ОРЕОЛ»	100 124	100	100 124	100	643
3	ООО «Северные строительные технологии»	100	1	10 000	100	643
4	Итого	100 234	x	110 134	x	x

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, а также прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность. Таблица 15.1.-15.4. заполнению не подлежат.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовало инвестиционное имущество. Таблица 16.1.-16.5. заполнению не подлежат.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	22 207	-	-	659	22 866
2	Накопленная амортизация	(17 085)	-	-	(135)	(17 220)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	5 122	-	-	524	5 646
4	Поступления	1 064				1 064
5	Затраты на создание					
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
7	Выбытия	(295)				(295)
8	Амортизационные отчисления	(3 556)			(76)	(3 632)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	2 335			448	2 783
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	22 976			659	23 635
15	Накопленная амортизация	(20 641)			(211)	(20 852)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	22 976			659	23 635
15.2	Накопленная амортизация	(20 641)			(211)	(20 852)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	2 335			448	2 783
17	Поступления	883				883
18	Затраты на создание					
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытия					
21	Амортизационные отчисления	(1 046)			(76)	(1 122)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах					
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
24	Переоценка					
25	Прочее					
26	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	2 173			372	2 544
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	23 859			659	24 519
28	Накопленная амортизация	(21 686)			(288)	(21 974)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	2 173			372	2 544

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года не признавался.

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1.

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	74 294	6 733	1 100	-	7 666	89 793
2	Накопленная амортизация	(4 593)	(5 847)	-	-	(6 088)	(16 528)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	69 701	886	1 100	-	1 578	73 265
4	Поступления	904	749	-	-	-	1 653
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	7 286	-	-	7 286
6	Передачи	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8	Выбытия	-	(1 742)	-	-	(3 385)	(5 127)
9	Амортизационные отчисления	(2 601)	(390)	-	-	(459)	(3 450)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
12	Переоценка	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	-	1 742	-	-	3 145	4 887
14	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	68 004	1 245	8 386	-	879	78 514
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	75 198	5 740	8 386	-	4 281	93 605
16	Накопленная амортизация	(7 194)	(4 495)	-	-	(3 402)	(15 091)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	75 198	5 740	8 386	-	4 281	93 605
16.2	Накопленная амортизация	(7 194)	(4 495)	-	-	(3 402)	(15 091)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	68 004	1 245	8 386	-	879	78 514
18	Поступления	11 718	-	-	-	904	12 622
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	12 547	-	-	12 547
20	Передачи	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Выбытия	-	(108)	(11 718)	-	(121)	(11 948)
23	Амортизационные отчисления	(2 912)	(454)	-	-	(468)	(3 834)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	-	-
27	Прочее	-	108	-	-	121	230
28	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	76 810	792	9 215	-	1 315	88 131
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	86 916	5 632	9 215	-	5 063	106 826
30	Накопленная амортизация	(10 106)	(4 841)	-	-	(3 748)	(18 695)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	76 810	792	9 215	-	1 315	88 131

- 18.1.1. Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представляет собой переоборудование помещений головного офиса Фонда (г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59А) в рамках капитального ремонта.
- 18.1.2. Норма капитализации не рассчитывается в связи с использованием здания в целях размещения офиса Фонда и отсутствием намерения в его продаже.
- 18.1.4. В соответствии с Учетной политикой Фонда, а также п.2.21 Положения Банка России от 22 сентября 2015г. №492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» здание учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
- 18.1.5. В остаточную стоимость здания сумма, представляющая собой положительную переоценку здания, не включалась (см. п.18.1.4).
- 18.1.6. Основные средства в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.
- 18.1.7. В состав статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса включены активы в форме права пользования по классу «Земля, здания и сооружения» в размере 239 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 586 тысяч рублей), в том числе по строкам 4, 18 «Поступления» Таблицы 18.1. отражено в том числе поступление имущества, полученного в финансовую аренду, в размере 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 904 тысяч рублей); по строкам 9, 23 «Амортизационные отчисления» Таблицы 18.1. отражено в том числе начисление амортизации основных средств, полученных в финансовую аренду, в размере 665 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 318 тысяч рублей).

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали отложенные аквизиционные расходы (отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод). Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблицы 19.1.-19.4. заполнению не подлежат.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13 318	11 555
5	Расчеты по социальному страхованию	3 344	1 851
6	Расчеты с персоналом	131	64
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 809	10 424
9	Запасы	610	1 053
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	13	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	23 225	24 960

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года прочие активы, находящиеся в доверительном управлении, отсутствуют.

Таблица 20.1 – НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11 729	10 558
5	Расчеты по социальному страхованию	-	-
6	Расчеты с персоналом	-	-
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
9	Запасы	-	-
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	13	13
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	11 742	10 571

Таблица 20.1 – ОПС заполнению не подлежит по причине отсутствия прочих активов по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Таблица 20.1 – ССФ

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
3	Вложения в природные камни	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 589	997
5	Расчеты по социальному страхованию	3 344	1 851
6	Расчеты с персоналом	131	64
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 809	10 424
9	Запасы	610	1 053
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
11	Прочие активы	-	-
12	Резерв под обесценение прочих активов	-	-
13	Итого	11 483	14 389

Примечание 21. Резервы под обесценение

Анализ изменений резерва под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Таблица 21.1. заполнению не подлежит.

Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Таблица 21.2.

На 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые инструменты	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на 31.12.2019 года	20 000	-	-	20 000
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31.12.2020 года	20 000	-	-	20 000

На 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые инструменты	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018 года	20 000	-	-	20 000
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31.12.2019 года	20 000	-	-	20 000

**Информация об изменениях сумм резерва под обесценение
финансовых активов, удерживаемых до погашения**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения.
Таблица 21.3. заполнению не подлежит.

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода

Таблица 21.4.

На 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-	1 572 155	1 572 155
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	604 173	604 173
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	(77 670)	(77 670)
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-	2 098 658	2 098 658

На 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	1 233 003	1 233 003
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение	-	-	-	-	-	339 152	339 152
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	-	-
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-	1 572 155	1 572 155

**Анализ изменений резерва под обесценение
дебиторской задолженности по договорам об обязательном
пенсионном страховании**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании. Таблица 21.5. заполнению не подлежит.

**Анализ изменений резерва под обесценение
дебиторской задолженности по договорам негосударственного
пенсионного обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Таблица 21.6. заполнению не подлежит.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в ассоциированные предприятия, инвестиций в совместно
контролируемые предприятия и инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 21.6.1.

На 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31.12.2019 года	10 800	-	-	10 800
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Инвестиции, списанные как безнадежные	(10 800)	-	-	(10 800)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020 года	-	-	-	-

На 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018 года	10 800	-	-	10 800
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
3	Инвестиции, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2019 года	10 800	-	-	10 800

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовал резерв под обесценение прочих активов. Таблица 21.7. заполнению не подлежит.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таблица 22.1. заполнению не подлежит.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
5	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-
6	Обязательства по аренде	249	632
7	Сделки репо	-	-
7.1	Прочее	-	-
8	Итого	249	632

Информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств представлена в примечании 55 настоящего приложения.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020		31.12.2019	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
4	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
5	Обязательства по аренде	9,7	31.01.2021-01.06.2024	9,7	31.01.2021-01.06.2024

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги. Таблицы 24.1.-24.2. заполнению не подлежат.

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

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

Таблица 25.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	464	472
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	29	34
3	Итого	493	506

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

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 25.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-
3	Кредиторская задолженность по выплатам	464	472
4	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
5	Прочая кредиторская задолженность	-	-
6	Итого	464	472

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

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	29	34
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	-	-
5	Итого	29	34

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020	2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	15 256 547	14 055 181
2	Пенсионные взносы	365 956	500 412
3	Пенсионные выплаты	(486 692)	(755 729)
4	Распределение результата инвестирования	835 985	1 526 707
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	Эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	-	-
12.1	Прочее	(40 173)	(70 024)
13	Итоговое увеличение обязательств	675 076	1 201 366
14	Обязательства на конец отчетного периода	15 931 623	15 256 547

- 26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1.62 процента, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2020 года составил бы 582 754 тысяч рублей.
В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 5,9 процента, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2019 года составил бы 4 673 183 тысяч рублей.
При проведении проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании на 31 декабря 2019 года актуарием использованы допущения, отличные от примененных на 31 декабря 2020 года согласно пункта 26.1.3.
- 26.1.2. Сумма, полученная в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, меньше балансовой величины сформированных пенсионных накоплений. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных накоплений не требуется.
- 26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие ключевые допущения:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020
1	2	3
1	Ставка дисконтирования (%)	6.27%
2	Ставка индексации размеров пенсий (%)	4.58%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	55
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	60
5	Ожидаемая продолжительность жизни после выхода на пенсию (женщины), лет	30
6	Ожидаемая продолжительность жизни, после выхода на пенсию (мужчины), лет	22
7	Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб.	394
8	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.0%

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2.

Номер строки*	Наименование показателя	Период				
		2020	2019	2018	2017	2016
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений	5,42	10,94	4,37	7,44	9,63
2	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	5,53	11,17	4,25	8,36	9,53
4	Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	5,28	8,85	3,61	5,70	7,49
6	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	4,88	8,97	3,46	5,80	7,46
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	6,87	8,42	6,02	8,30	9,90

Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации указана по расширенному инвестиционному портфелю по данным официального сайта Банка России <https://cbr.ru/RSCI/statistics/>.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду). По строке 7 в столбце 5 указано уточненное значение доходности за 2017 год.

В строке 2 приведены результаты расчета доходности исходя из среднегодового остатка средств, учтенных на пенсионном счете застрахованного лица.

Значения показателей доходности, указанных в строке 1 и в строке 2 не совпадают ввиду использования разных методик расчета.

*В связи с отсутствием законодательно установленного порядка расчета доходности от размещения средств выплатного резерва, доходности от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплаты 26.2. заполнению не подлежат (исключены при сохранении нумерации строк, предусмотренных ОСБУ).

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

Таблица 26.3.

Номер строки	Наименование показателя	2020	2019
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	6,27	5,9
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	5,38	-

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

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной на 31 декабря 2020 года было рассчитано как среднеквадратическое отклонение исторической доходности Фонда за последние 7 лет.

Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 декабря 2020 года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также ставки бескупонной доходности по облигациям федерального займа со сроком погашения, близким к дюрации обязательств.

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

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

Таблица 27.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020	2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	12 787 507	15 021 202
2	Пенсионные взносы	9 348	21 492
3	Пенсионные выплаты	(2 535 959)	(2 383 133)
4	Распределение результата размещения	-	124 102
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	20 281	4 129
12.1	Прочее	-	(284)
13	Итоговое увеличение обязательств	(2 506 330)	(2 233 695)
14	Обязательства на конец отчетного периода	10 281 177	12 787 507

- 27.1.1. Сумма, полученная в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, меньше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по таким договорам. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных резервов не требуется.
- 27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения использовались следующие ключевые допущения, отраженные в таблице:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020
1	2	3
1	Ставка дисконтирования (%)	6,27%
2	Ставка индексации размеров пенсий (%)	3,41%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	55
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	59
5	Ожидаемая продолжительность жизни после выхода на пенсию (женщины), лет	27
6	Ожидаемая продолжительность жизни после выхода на пенсию (мужчины), лет	20
7	Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб.	394
8	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4,0%

Доходность размещения средств пенсионных резервов

Таблица 27.2.

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2020	2019	2018	2017	2016
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	-0,72	0,73	1,35	0,40	0,27
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам НПО	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00

В соответствии с условиями договоров, индексация пенсий по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года не осуществлялась.

В строке 1 приведены результаты расчета нетто-доходности размещения средств пенсионных накоплений (за минусом вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и Фонду).

В строке 2 указан процент минимального гарантированного дохода, начисляемый участникам-физическим лицам на пенсионные счета (6%) на основании соответствующих решений Совета директоров Фонда.

За 2019 и 2020 года начисление минимального гарантированного дохода осуществлялось только на пенсионные счета участников-физических лиц, пенсионного обеспечение которых осуществляется в соответствии с Пенсионными правилами Фонда в редакции № 5 с изменениями № 1 и в редакции № 6, которыми предусмотрено такое начисление.

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

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

Таблица 28.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020	2019
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 484 806	2 276 718
2	Пенсионные взносы	388 205	383 083
3	Пенсионные выплаты	(283 684)	(300 073)
4	Распределение результата размещения	-	16 607
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	(20 281)	(4 129)
12.1	Прочее	218 097	112 600
13	Итоговое увеличение обязательств	302 338	208 088
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 787 144	2 484 806

28.1.1. Сумма, полученная в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, меньше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по таким договорам. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных резервов не требуется.

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения использовались следующие ключевые допущения, отраженные в таблице:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020
1	2	3
1	Ставка дисконтирования (%)	6,27%
2	Ставка индексации размеров пенсий (%)	3,41%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	55
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	59
5	Ожидаемая продолжительность жизни после выхода на пенсию (женщины), лет	27
6	Ожидаемая продолжительность жизни после выхода на пенсию (мужчины), лет	20
7	Расходы на сопровождение пенсионного счета, руб.	394
8	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.0%

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

Таблица 28.2.

Номер строки	Наименование показателя	2020	2019
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	6,27	6,7
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	2,29	-

Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производятся методом имитационного моделирования Монте-Карло.

Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной на 31 декабря 2020 года было рассчитано как среднеквадратическое отклонение исторической доходности Фонда за последние 7 лет.

Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31 декабря 2020 года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также ставки бескупонной доходности по облигациям федерального займа со сроком погашения, близким к дюрации обязательств.

Экономические допущения не уточнялись.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. Таблицы 29.1.- 29.10. заполнению не подлежат.

Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали резервы – оценочные обязательства. Таблица 30.1. заполнению не подлежит.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	23 017	26 312
4	Расчеты по социальному страхованию	8 681	7 707
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 070	50 263
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 724	2 425
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	4 005	4 086
11	Прочее	16 458	19 251
12	Итого	92 955	110 044

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1.

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций ¹	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	8
1	На 1 января 2019 года	2 184 102 330	0,15	-	327 615
2	Эмиссия	-	-	-	-
3	Прочее	-	-	-	-
4	На 31 декабря 2019 года	2 184 102 330	0,15	-	327 615
5	На 1 января 2020 года	2 184 102 330	0,15	-	327 615
6	Эмиссия	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-
8	На 31 декабря 2020 года	2 184 102 330	0,15	-	327 615

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 327 615 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 327 615 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 327 615 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: отсутствуют.

Примечание 33. Управление капиталом

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

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

33.3. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанная в соответствии с требованиями Указания Банка России от 30 мая 2016 г. №4028-У "О порядке расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов", составляет 655 692 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 389 702 тысяч рублей).

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

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	85 516	101 276
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	280 440	399 136
3	Итого	365 956	500 412

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 Фонда от 14.02.2019 года (зарегистрированы Центральным Банком Российской Федерации 14.03.2019

¹ Номинальная стоимость обыкновенных акций указана в рублях

года) и размещенных на сайте: <https://www.hmnpf.ru/about/disclosures/dokumenty/>.

34.1.2. По состоянию на 31 декабря 2020 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года в сумме 262 687 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 1 января 2019 года в сумме 103 269 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года в сумме 440 212 тысяч рублей, по договорам, заключенным до 1 января 2018 года в сумме 60 200 тысяч рублей.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	9 348	21 492
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	388 205	383 083
3	Итого	397 553	404 575

- 34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
- Пенсионная схема №1 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными взносами и пожизненными выплатами»;
 - Пенсионная схема №2 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными взносами и выплатами в течении оговоренного ряда лет (не менее 5)»;
 - Пенсионная схема №3 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными взносами и выплатами до полного исчерпания (не менее 5)»;
 - Пенсионная схема №4 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с фиксированными размерами пенсионных выплат, пожизненная, солидарная»;
 - Пенсионная схема №5 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с установленными размерами пенсионных взносов и совместным финансированием негосударственной пенсии. Выплаты производятся в течение установленного пенсионным договором срока»;
 - Пенсионная схема №6 (Пенсионные правила Редакция № 1, 2, 3, 4, 5) «Схема с установленными размерами пенсионных взносов и совместным финансированием негосударственной пенсии. Выплаты производятся в течение установленного пенсионным договором срока»;
 - Пенсионная схема К (Пенсионные правила Редакция № 6) «Корпоративная. С возможностью наследования. Период выплат: на срок (не менее 5 лет), пожизненная, до исчерпания (не менее 5 лет)»;
 - Пенсионная схема Ф (Пенсионные правила Редакция № 6) «Индивидуальная. Вкладчик и участник совпадают в одном лице. Период выплат: на срок, (не менее 3-х лет), пожизненно, до исчерпания средств (не менее 3-х лет)».
- 34.2.2. Следующие пенсионные схемы: «Схема с фиксированными взносами и пожизненными выплатами», «Схема с фиксированными размерами пенсионных выплат, пожизненная, солидарная», «Корпоративная. С возможностью наследования. Период выплат: на срок (не менее 5 лет), пожизненная, до исчерпания (не менее 5 лет)» предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.
- 34.2.3. Пенсионные схемы: «Схема с фиксированными взносами и выплатами до полного исчерпания (не менее 5)», «Индивидуальная. Вкладчик и участник совпадают в одном лице. Период выплат: на срок, (не менее 3-х лет), пожизненно, до исчерпания средств (не менее 3-х лет)» предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. 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 пенсионными схемами: «Индивидуальная. Вкладчик и участник совпадают в одном лице. Период выплат: на срок, (не менее 3-х лет), пожизненно, до исчерпания средств (не менее 3-х лет)». 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 (редакция 6), зарегистрированных ФСФР России 23.07.2013 года. До момента

регистрации ФСФР России Пенсионных правил (редакция 6) (23.07.2013 года) договоры заключались в рамках действующих Пенсионных правил Фонда, соответствующая редакция которых зарегистрирована Инспекцией негосударственных пенсионных фондов при Министерстве социальной защиты населения РФ (20.02.1996 года, 14.05.2001 года, 08.05.2003 года), ФСФР России (26.01.2006 года, 18.03.2010 года) и применявшихся ко всем контрактам, заключенным до 23.07.2013 года включительно.

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

Таблица 34.3.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	-	-
2	Взносы, полученные от юридических лиц	9 348	21 492
3	Итого	9 348	21 492

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

Таблица 34.4.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	384 548	379 478
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 657	3 605
3	Итого	388 205	383 083

**Количество застрахованных лиц
по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 34.5.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	133 665	135 633
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода	2 519	3 171
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	421	339
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	2 098	2 832
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	2 265	5 139
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	260	197
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	932	3 991
9	в связи со смертью застрахованного лица	1 073	951
9.1	по иным причинам	-	-
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	133 919	133 665
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	230	189
14	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	6 200	6 769
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	848	556

За отчетный 2020 год количество застрахованных лиц, подавших в фонд заявление о назначении срочной пенсии – 122 (за 2019 год: 106), о единовременной выплате 1 648 (за 2019 год: 2 642).

**Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения,
количество участников**

Таблица 34.6.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	58 925	59 555
2	с физическими лицами	58 886	59 515
3	с юридическими лицами	39	40
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	266 343	271 841
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	181 647	182 318
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	2 773	4 761
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	2 773	4 786

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на (-671) по сравнению с 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2019 года по сравнению с 31 декабря 2018 года: изменение на 2 948 участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. За 2020 и 2019 года пенсионные взносы отсутствовали. Часть суммы пенсионных взносов вкладчика в размере 3 (Три) процента направляется на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности Фонда.

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

Таблица 34.7.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Правительство Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	1	1
2	Итого	1	1

Конечным собственником Фонда является Ханты – Мансийский автономный округ – Югра, который владеет 100% уставного капитала АО «ЮграКапитал». По состоянию на 31 декабря 2020 года на долю 1 действующего договора с Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры приходится 0 тысяч рублей взносов, зачисленных на пенсионный счет, или 0 процентов от общей суммы взносов работодателей (на 31 декабря 2019 года: 1 договор, 0 тысяч рублей или 0 процентов от общей суммы взносов работодателей).

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	32 259	22 475
2	Срочные пенсионные выплаты	9 169	5 259
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	175 640	455 849
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	29 466	20 808
5	Единовременная выплата пенсии	240 159	251 338
6	Итого	486 692	755 729

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2020 году составил 1,5 тысяч рублей (в 2019 году: 1 тысячу рублей).

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Таблица 35.2.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 535 959	2 383 133
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	283 684	300 073
3	Итого	2 819 643	2 683 206

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2020 году составлял 1,5 тысяч рублей (в 2019 году: 1 тысячу рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	2 535 959	2 383 133
2	Выкупные суммы	-	-
3	Итого	2 535 959	2 383 133

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

Таблица 35.4.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	256 680	259 073
2	Выкупные суммы	27 005	41 000
3	Итого	283 684	300 073

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	3 403	1 227
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	9 860	4 327
3	в связи со смертью участника	6 458	3 100
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	667	870
5	вследствие выполнения обязательств по договору	2 735	357
6	по другим причинам	-	-

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(2 506 330)	(2 233 695)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	302 338	208 088
3	Итого	(2 203 992)	(2 025 606)

- 36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 Примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.
- 36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 Примечания 28 настоящего приложения.

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	973	2 025
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	11 502	27 479
3	Расходы на рекламу	1 708	3 725
4	Андеррайтинговые расходы	-	-
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	2 334	1 115
6	Итого	16 517	34 344

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствуют отложенные аквизиционные расходы. В соответствии с Учетной политикой Фонд не производит капитализацию аквизиционных расходов, а именно прямые расходы не капитализируются по причине наличия значительной неопределенности во вступлении в силу договора ОПС и НПО (существенный временной промежуток между датой заключения договора и датой внесения первого взноса по нему); косвенные расходы не капитализируются по причине отсутствия возможности определить, какая именно часть косвенных затрат была понесена на заключение каждого отдельного договора (группы договоров) ОПС и НПО. Таблица 37.2. заполнению не подлежит.

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

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

Таблица 38.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	163 485	152 019
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(166 798)	(155 689)
3	Итого	(3 314)	(3 670)

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

Таблица 38.2.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	163 485	152 019
6	Итого	163 485	152 019

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, представляют собой за 2020 год – ежегодное пополнение резерва ОПС за счет собственных средств фонда, поступления от других НПФ за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений по решениям судов, а также постоянную часть вознаграждения Фонда за 2020 год.

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, представляют собой за 2019 год – ежегодное пополнение резерва ОПС за счет собственных средств фонда, поступления от других НПФ за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений по решениям судов, а также постоянную часть вознаграждения Фонда за 2019 год.

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

Таблица 38.3.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	-	-
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	-	-
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(166 798)	(155 689)
6	Расходы на передачу активов в доверительное управление	-	-
7	Итого	(166 798)	(155 689)

По строке 5 учтена постоянная часть вознаграждения Фонда за 2020 и 2019 года, ежегодное пополнение резерва ОПС за счет собственных средств фонда, а также уплата взносов в систему гарантирования прав застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию за счет собственных средств фонда.

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

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

Таблица 39.1.

Информация за 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	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	2 194	455 452	-	457 646
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	2 194	455 452	-	457 646
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	2 194	455 452	-	457 646

Информация за 2019 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	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(10 829)	1 227 706		1 216 877
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
2.1	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевыми инструментами, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(10 829)	1 227 706	-	1 216 877
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	(10 829)	1 227 706	-	1 216 877

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 40.1.

Информация за 2020 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отношением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
2	Долевые ценные бумаги	38 891	(529 992)	-	-	(491 101)
3	Итого	38 891	(529 992)	-	-	(491 101)

Показатели, указанные по столбцу «Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка» за 2019 и 2020 года представляют собой отрицательную переоценку по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи (инвестиционным паям закрытых паевых инвестиционных фондов) в составе инвестиционного портфеля пенсионных резервов, отнесенную в состав прибыли или убытка из состава прочего совокупного дохода в результате признания таких активов обесцененными в соответствии с критериями значительного или продолжительного снижения справедливой стоимости ниже величины первоначальной стоимости, утвержденными Учетной политикой Фонда.

Информация за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесценения	Доходы (расходы), связанные с отношением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
1.1	Прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-
2	Долевые ценные бумаги	33 521	(223 474)	-	-	(189 953)
3	Итого	33 521	(223 474)	-	-	(189 953)

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

За год, оканчивающийся 31 декабря 2020 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года, у Фонда не возникало доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 702 784	1 947 145
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 600 854	1 676 882
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 931	270 263
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
15	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	Итого	1 702 784	1 947 145

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

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

Таблица 43.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	163 058	46 659
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	(604 173)	(339 152)
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	2 017	22 200
6	Прочее	-	-
7	Итого	(439 098)	(270 293)

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(143 983)	(145 084)
2	Представительские расходы	-	-
3	Амортизация основных средств	(3 834)	(3 450)
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(1 122)	(3 927)
5	Вознаграждение управляющей компании	(93 880)	(125 113)
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	(40 113)	(38 304)
7	Расходы по аренде	(7 257)	(19 947)
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(3 705)	(3 033)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(11 685)	(9 834)
10	Расходы по страхованию	-	-
11	Реклама и маркетинг	(5 756)	(8 292)
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(1 426)	(1 799)
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(15 143)	(1 949)
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	(16)	(89)
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-
17	Расходы на доставку пенсий	(1 634)	(1 783)
18	Командировочные расходы	(690)	(1 745)
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(101)	(134)
20	Неустойки, штрафы, пени	(175)	(1 047)
21	Прочее	(30 523)	(37 518)
22	Итого	(361 043)	(403 048)

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают, в том числе, расходы по фактически выплаченным вознаграждениям работникам по итогам года в размере 9 928 тысяч рублей (за 2019 год: 10 305 тысяч рублей), резерв под предстоящие расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 10 482 тысяч рублей (за 2019 год: 12 077 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 560 тысяч рублей (за 2019 год: 737 тысяч рублей), выходные пособия согласно ст.178 ТК РФ (включая выплаты на период трудоустройства) 695 тысяч рублей (за 2019 год: 241 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 28 370 тысяч рублей (за 2019 год: 27 080 тысяч рублей) без учета резерва по страховым взносам, начисленного исходя из предстоящих расходов по вознаграждениям работникам по итогам отчетного года.

Примечание 45. Процентные расходы

Таблица 45.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным	-	-
2	По обязательствам по аренде	(44)	(61)
3	По выпущенным ценным бумагам	-	-
4	По займам и прочим привлеченным средствам	-	-
5	Прочее	-	-
6	Итого	(44)	(61)

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	26	-
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	20	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера	184	640
8	Прочие доходы	30	1 929
9	Итого	259	2 569

Прочие расходы

Таблица 46.2.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	(1 254)	(1 328)
4	Прочие расходы	-	(1 880)
5	Итого	(1 254)	(3 208)

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Целью аренды объектов недвижимости является размещение офисов подразделений фонда для ведения операционной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Фонд обязан использовать арендуемые объекты недвижимости исключительно для размещения офисов
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у Фонда есть договорные обязательства на конец отчетного периода не отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды

**Активы и обязательства по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых негосударственный
пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 46.1.2

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	18	239	586
2	Инвестиционное имущество	16	-	-
3	Займы и прочие привлеченные средства	23	249	632

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(7 626)	(20 185)
2	уплаченные проценты	(44)	(61)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(7 583)	(20 124)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(332)	(297)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(332)	(297)
7	Итого отток денежных средств	(7 959)	(20 482)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали договоры аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендодателем. Таблицы 46.1.4-46.1.6. заполнению не подлежат.

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	27 854	14 305
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	102	14 100
3	Итого, в том числе:	27 956	28 405
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	27 956	28 405

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

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

Таблица 47.2.

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(165 542)	547 494
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	(33 108)	109 499
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	84 402	(80 890)
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	(85 717)	(105 493)
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	170 118	24 603
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	(5 428)	-
4.1	доходы, ставка по которым составляет 0%	-	-
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	-	-
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-	-
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(18 012)	-
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	-	(204)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	27 854	28 405

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в том числе в части деятельности по размещению средств пенсионных резервов не оценивались.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Нематериальные активы	4	1	-	3
3	Основные средства	24	6	-	18
4	Прочие обязательства	5 201	(205)	-	5 406
5	Прочее	-	-	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	5 229	(197)	-	5 427
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	87 569	95	-	87 474
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	92 799	(102)	-	92 901
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Прочее	-	-	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	92 799	(102)	-	92 901
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	92 799	(102)	-	92 901

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	(9)	-	9
2	Нематериальные активы	3	-	-	3
3	Основные средства	18	(170)	-	188
4	Прочие обязательства	5 406	383	-	5 023
5	Прочее	-	-	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	5 427	204	-	5 223
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	87 474	(14 304)	-	101 778
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	92 901	(14 100)	-	107 001
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Прочее	-	-	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	92 901	(14 100)	-	107 001
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	92 901	(14 100)	-	107 001

47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, отсутствует (31 декабря 2019 года: отсутствует).

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

Примечание 48. Дивиденды

За год, оканчивающийся 31 декабря 2020 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года, Фонд не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

За год, оканчивающийся 31 декабря 2020 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года, Фонд не рассчитывает показатель прибыль (убыток) на акцию, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 50. Сегментный анализ

За год, оканчивающийся 31 декабря 2020 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года, Фонд не представляет сегментный анализ, так как обыкновенные акции Фонда не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска.

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года

Таблица 51.1.

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 31.12.2020 года			на 31.12.2019 года*		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%	+ 0,62% (81 563 тыс. руб.)	-	-	+ 3,07% (469 371 тыс. руб.)	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	0% (0 тыс. руб.)	-	-	0% (0 тыс. руб.)	-	-
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	0% (0 тыс. руб.)	-	-	0% (0 тыс. руб.)	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	0% (0 тыс. руб.)	-	-	+ 0,92% (140 830 тыс. руб.)	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	0% (0 тыс. руб.)	-	-	+ 0,92% (139 848 тыс. руб.)	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	0% (0 тыс. руб.)	-	-	0% (0 тыс. руб.)	-	-

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 51.2.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	15 931 623	15 256 547
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	32%	40%
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,6%	3,1%

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

Таблица 51.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	102 698	96 554
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	116 671	96 230
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	168 280	169 314
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	180 701	155 854
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	199 489	158 379
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	28 126	28 755
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	2 752	2 203
8	Женщины в возрасте до 39 лет	173 951	163 870
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	351 187	336 228
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	873 435	773 343
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	1 071 471	906 607
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	1 731 747	1 534 871
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	410 705	348 583
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	27 109	23 361
15	Итого обязательства по мужчинам	798 718	707 289
16	Итого обязательства по женщинам	4 639 605	4 086 863
17	Итого обязательства	5 438 323	4 794 152

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в сумме обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы), раскрытых по половозрастному признаку, указаны обязательства, учтенные на индивидуальных пенсионных счетах вкладчиков/участников-физических лиц. Остатки на солидарных счетах вкладчиков по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составляют на 31 декабря 2020 года 7 833 760 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года 10 478 161 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения приведена без учета авансовых пенсионных выплат за январь 2021 года (203 762 тыс.руб.).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 51.4.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	3 476 637	3 648 848
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	1 791 203	1 707 196
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	1 362 576	1 013 773
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	96 243	87 851
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	76 833	66 537
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	1 334	1 244
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	1
8	Женщины в возрасте до 39 лет	2 026 517	2 245 106
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	2 246 159	2 231 465
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	2 860 462	2 749 279
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	1 830 363	1 355 471
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	154 826	144 186
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	8 263	5 495
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	207	95
15	Итого обязательства по мужчинам	6 804 825	6 525 450
16	Итого обязательства по женщинам	9 126 797	8 731 097
17	Итого обязательства	15 931 623	15 256 547

**Информация о кредитном качестве
непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов**

Таблица 51.5.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	1 113 080	-	-	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 085 188	-	-	-	-
3	расчетные счета	4 708	-	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	23 184	-	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	327 157	-	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	327 157	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	24 495 663	-	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	24 495 663	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	5 973 631	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	541 001	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 083 321	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 739 845	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 157 864	-	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	1 863
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	1 858
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	6
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	50 254
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	3
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	50 251
42	Прочие активы	-	-	-	-	-

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	847 534	-	-	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	833 571	-	-	-	-
3	расчетные счета	2 353	-	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	11 610	-	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 927 959	-	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 927 959	-	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	23 158 154	-	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	23 158 154	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 381 029	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	59 721	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 140 289	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 832 760	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	8 744 355	-	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по	-	-	-	-	2 117

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
	негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	2 111
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	6
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	-	20 928
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	165
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	20 763
42	Прочие активы	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года приведена в соответствии с рейтингами российского рейтингового агентства «АКРА».

Таблица сопоставления шкал рейтинговых агентств

АКРА	Эксперт РА	Moody`s	S&P	Fitch	Рейтинговая группа
		Международная шкала	Международная шкала	Международная шкала	
AAA(RU)	ruAAA	Вaa3 и выше	BBB- и выше	BBB- и выше	Рейтинг А
AA+(RU), AA(RU)	ruAA+, ruAA	Ba1	BB+	BB+	
AA-(RU), A+(RU)	ruAA-, ruA+	Ba2	BB	BB	
A(RU), A-(RU)	ruA, ruA-	Ba3	BB-	BB-	
BBB+(RU), BBB(RU)	ruBBB+, ruBBB	B1	B+	B+	Рейтинг В
BBB-(RU), BB+(RU)	ruBBB-, ruBB+	B2	B	B	
BB(RU)	ruBB	B3	B-	B-	
Более низкий рейтинг / рейтинг отсутствует					

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в портфелях Фонда отсутствовали непросроченные и необесцененные долговые финансовые активы с кредитными рейтингами ниже следующих: АКРА A-(RU), Эксперт РА ruAA+, Moody`s Ba1, S&P BB+, Fitch BB+.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.6. заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи с задержкой платежа, отсутствуют. Таблица 51.7 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, отсутствуют. Таблица 51.8 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению с задержкой платежа, отсутствует. Таблица 51.9 заполнению не подлежит.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года имеются прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность с задержкой платежа, информация о которой представлена в таблице 51.10.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности учитывается реструктурированная дебиторская задолженность по строительным проектам (кредитор – Фонд, должники – ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект»), в отношении которой Фондом создан резерв под обесценение в размере 57,75

процентов, (на 31 декабря 2019 года: 40,18 процентов). Информация об истории взаимоотношений между Фондом и ООО «ХантыМансийскСтройРесурс», АО «Юграинвестстройпроект» (компании принадлежат к Группе компаний Фонда в соответствии с МСФО) представлена в пункте 10.1.2. Примечания 10.

В сентябре 2020 года между Фондом и компаниями строительной группы подписано соглашение об установлении графика погашения дебиторской задолженности денежными средствами. За 2020 год общая сумма погашения дебиторской задолженности строительными компаниями (ООО «Ханты-МансийскСтройРесурс», ООО «Александрия 6-10») перед Фондом (ЗПИФ «Проектный», ЗПИФН «Территория Югра», ЗПИФ «Югра-Рантье», ЗПИФ «Югра») составила 1 125 061 тыс. руб. (из них по основаниям, предусмотренным Планом и заключенным во исполнение Плана между Фондом и Должниками Соглашением от сентября 2020 года 1 091 277 тыс. руб.). Плановые показатели перевыполнены. Таким образом, отражение данной задолженности с указанием задержки в Таблице 51.10. носит условный характер и произведено с позиций консервативности и должной осмотрительности.

**Информация о кредитном качестве
прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности**

Таблица 51.10.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	1 466 034	1 466 034
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	Прочее	-	-	-	-	1 466 034	1 466 034
15	Итого	-	-	-	-	1 466 034	1 466 034

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	2 075 670	2 075 670
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	Прочее	-	-	-	-	2 075 670	2 075 670
15	Итого	-	-	-	-	2 075 670	2 075 670

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда**

Таблица 51.11.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	1 113 080	-	-	1 113 080
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	327 157	-	-	327 157
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	25 640 041	-	-	25 640 041
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	3 036 871	-	-	3 036 871
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 516 288	-	-	1 516 288
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 863	-	-	1 863
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	100 234	-	-	100 234
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-
16	Итого активов	31 735 534	-	-	31 735 534
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	249	-	-	249
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	493	-	-	493
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	15 931 588	-	34	15 931 623
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	10 280 680	258	239	10 281 177
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 786 224	-	920	2 787 144
25	Прочие обязательства	54 528	-	-	54 528
26	Итого обязательств	29 053 762	258	1 193	29 055 213
27	Чистая балансовая позиция	2 681 772	(258)	(1 193)	2 680 321

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	847 534	-	-	847 534
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 927 959	-	-	1 927 959
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	24 193 690	-	-	24 193 690
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4 241 337	-	-	4 241 337
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 096 598	-	-	2 096 598
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 117	-	-	2 117
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	110 134	-	-	110 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-
16	Итого активов	33 419 369	-	-	33 419 369
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	632	-	-	632
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	506	-	-	506
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	15 256 547	-	-	15 256 547
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 787 507	-	-	12 787 507
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 484 806	-	-	2 484 806
25	Прочие обязательства	69 514	-	-	69 514
26	Итого обязательств	30 599 512	-	-	30 599 512
27	Чистая балансовая позиция	2 819 857	-	-	2 819 857

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

Таблица 51.12.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	249	-	-	-	-	249
2.1	обязательства по договорам аренды	-	-	-	249	-	-	-	-	249
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	493	-	-	-	-	-	-	-	493
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	54 528	-	-	-	-	-	-	-	54 528
7	Итого обязательств	55 021	-	-	249	-	-	-	-	55 270

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	315	317	-	-	-	-	632
2.1	обязательства по договорам аренды	-	-	315	317	-	-	-	-	632
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	506	-	-	-	-	-	-	-	506
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	69 514	-	-	-	-	-	-	-	69 514
7	Итого обязательств	70 020	-	315	317	-	-	-	-	70 652

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

Таблица 51.13.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	1 113 080	-	-	1 113 080
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	327 157	-	-	327 157
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	542 642	2 187 496	22 909 903	25 640 041
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	552 099	2 484 772	3 036 871
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	50 038	110 661	1 355 589	1 516 288
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 863	-	-	1 863
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	100 234	100 234
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	-	-	-
13	Итого активов	2 034 780	2 850 256	26 850 498	31 735 534
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	249	249
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	493	-	-	493
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	682 476	159 239	15 089 907	15 931 623
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	639 928	1 919 783	7 721 466	10 281 177
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	80 177	240 531	2 466 435	2 787 144

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	54 528	-	-	54 528
24	Итого обязательств	1 457 602	2 319 554	25 278 057	29 055 213
25	Разрыв ликвидности	577 178	530 702	1 572 441	2 680 321

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	847 534	-	-	847 534
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 927 959	-	-	1 927 959
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	339 955	2 081 989	21 771 746	24 193 690
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	1 730 497	2 510 840	4 241 337
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	220 436	311	1 875 851	2 096 598
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 117	-	-	2 117
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	110 134	110 134
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	-	-	-
13	Итого активов	3 338 001	3 812 797	26 268 571	33 419 369
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	632	632
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	506	-	-	506
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	585 543	506 327	14 164 677	15 256 547
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	646 290	1 938 870	10 202 347	12 787 507

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	65 797	197 392	2 221 617	2 484 806
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	69 514	-	-	69 514
24	Итого обязательств	1 367 650	2 642 589	26 589 273	30 599 512
25	Разрыв ликвидности	1 970 351	1 170 208	(320 702)	2 819 857

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда
в разрезе основных валют**

Таблица 51.14.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	1 113 080	-	-	-	1 113 080
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	327 157	-	-	-	327 157
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	25 640 041	-	-	-	25 640 041
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	3 036 871	-	-	-	3 036 871
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 516 288	-	-	-	1 516 288
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 863	-	-	-	1 863
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	100 234	-	-	-	100 234
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	31 735 534	-	-	-	31 735 534
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	249	-	-	-	249
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по	493	-	-	-	493

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	15 931 623	-	-	-	15 931 623
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	10 281 177	-	-	-	10 281 177
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 787 144	-	-	-	2 787 144
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	54 528	-	-	-	54 528
28	Итого обязательств	29 055 213	-	-	-	29 055 213
29	Чистая балансовая позиция	2 680 321	-	-	-	2 680 321

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	847 534	-	-	-	847 534
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 927 959	-	-	-	1 927 959
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	24 193 690	-	-	-	24 193 690
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4 241 337	-	-	-	4 241 337
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 096 598	-	-	-	2 096 598
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 117	-	-	-	2 117
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	110 134	-	-	-	110 134
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	33 419 369	-	-	-	33 419 369
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства	632	-	-	-	632
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	506	-	-	-	506
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	15 256 547	-	-	-	15 256 547
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 787 507	-	-	-	12 787 507
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 484 806	-	-	-	2 484 806
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	69 514	-	-	-	69 514
28	Итого обязательств	30 599 512	-	-	-	30 599 512
29	Чистая балансовая позиция	2 819 857	-	-	-	2 819 857

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

Таблица 51.15.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+150	+ 27 449	- 87 028
2	Рубль	-150	- 27 449	+ 87 028
3	Евро	-	-	-
4	Доллар США	-	-	-

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+125	+ 16 119	- 76 082
2	Рубль	-125	- 16 119	+ 76 082
3	Евро	-	-	-
4	Доллар США	-	-	-

При оценке чувствительности капитала к изменению процентных ставок в рублях учитывается влияние на доход, распределяемый в состав собственных средств Фонда, скорректированный на налоговый эффект в размере 20%.

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16.

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1: MICEXIND	-25%	- 54 703	- 43 763	-	-
2	Рыночный индекс 2: MICEXIND	+25%	+ 54 703	+ 43 763	-	-
3	Рыночный индекс 3: MICEXIND	-17%	-	-	- 33 741	- 26 993
4	Рыночный индекс 4: MICEXIND	+17%	-	-	+ 33 741	+ 26 993
5	Рыночный индекс 5: Цена 1 кв.м. недвижимости	-15%	- 11 479	- 9 183	- 18 412	- 14 730
6	Рыночный индекс 6: Цена 1 кв.м. недвижимости	+15%	+ 11 479	+ 9 183	+ 18 412	+ 14 730

Влияние на прибыль до налогообложения оценено на размер дохода, распределяемого в состав собственных средств Фонда.

Примечание 52. Передача финансовых активов

За год, оканчивающийся 31 декабря 2020 г. и год, оканчивающийся 31 декабря 2019 г. Фонд не осуществлял операций по передаче финансовых активов без прекращения их признания.

Примечание 53. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали условные обязательства, включая обязательства по операционной аренде/субаренде, не подлежащие отмене.

Операционная среда. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны вводили, постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться коронавирус COVID-19. В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) объявила начало пандемии. Карантинные меры, принятые в результате последствий распространения COVID-19, существенно повлияли на деятельность многих компаний, включая приостановку или закрытие производств, нарушение цепочек поставок, карантин персонала, снижение спроса.

В 2020 году помимо вспышки коронавирусной инфекции, резко снизились цены на нефть, что в свою очередь, отразилось на фондовых индексах, падении котировок акций и финансовых инструментов, а также снижения стоимости рубля по отношению к другим валютам.

В целом рынок недвижимости оказался в высшей степени устойчивым сектором, в отличие от других секторов, которые страдают от последствий пандемии.

Карантинные меры и падение цен на нефть привели к сокращению располагаемых доходов населения и ростом уровня безработицы, в результате чего существует риск падения спроса на недвижимость. В тоже время Правительство Российской Федерации реализовало различные меры поддержки как строительной отрасли, так и ее клиентов, в том числе введением ипотечных программ со льготной ставкой 6,5% годовых, действовавших в отчетном периоде, что существенно повлияло на рост спроса на недвижимость.

Неопределенность влияния пандемии сохраняется, и Фонд может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Фонда в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Фонда в судебные органы могут поступать иски и претензии в отношении Фонда. Руководство Фонда считает, что в результате разбирательства по ним Фонду не будут причинены существенные убытки.

Налоговое законодательство. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, сформулировано недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация Руководством такого законодательства применительно к деятельности Фонда может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Фонда, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Фонда, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Условные обязательства. Условные обязательства признаются в бухгалтерском балансе, когда отток средств в результате их погашения является вероятным. В тех случаях, когда отток средств в результате их погашения является маловероятным, информация раскрывается в примечаниях к отчетности.

Соблюдение особых условий

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали заложенные активы и связанные обязательства. Таблица 53.2. заполнению не подлежит.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года на балансе Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, оканчивающийся 31 декабря 2020 года и год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года, Фонд не осуществлял учет хеджирования. Таблицы 54.1-54.5 заполнению не подлежат.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 55.1.

По состоянию на: 31 декабря 2020 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:	21 770 013	3 325 063	3 581 836	28 676 912
2	финансовые активы, в том числе:	21 770 013	3 325 063	3 581 836	28 676 912
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	21 770 013	3 325 063	544 964	25 640 041
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	21 770 013	3 325 063	544 964	25 640 041
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	178 275	-	-	178 275
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	966 103	-	-	966 103
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	5 973 631	-	-	5 973 631
9	долговые ценные бумаги субъектов	541 001	-	-	541 001

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
	Российской Федерации и органов местного самоуправления				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 683 179	400 142	-	4 083 321
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 409 214	922 463	408 169	3 739 845
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	8 018 609	2 002 459	136 795	10 157 864
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-

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
43	свопы	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	3 036 871	3 036 871
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	3 036 871	3 036 871
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-
67	нефинансовые активы,	-	-	-	-

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
	в том числе:				
68	основные средства (здания)	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-
73	обязательства по поставке ценных бумаг	-	-	-	-
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
100	производные финансовые	-	-	-	-

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

По состоянию на: 31 декабря 2019 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:	20 024 051	4 169 639	4 241 337	28 435 027
2	финансовые активы, в том числе:	20 024 051	4 169 639	4 241 337	28 435 027
3	финансовые активы, оцениваемые по	20 024 051	4 169 639	-	24 193 690

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
	справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	20 024 051	4 169 639	-	24 193 690
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	308 400	-	-	308 400
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	727 136	-	-	727 136
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 381 029	-	-	6 381 029
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	59 721	-	-	59 721
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 374 271	766 018	-	4 140 289
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 321 631	1 511 129	-	3 832 760
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 851 863	1 892 492	-	8 744 355
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые	-	-	-	-

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
	активы				
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	4 241 337	4 241 337
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	4 241 337	4 241 337
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-

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
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-
73	обязательства по поставке ценных бумаг	-	-	-	-
74	обязательства по возврату проданного обеспечения	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги,	-	-	-	-

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

55.1.1. За отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года:

- перевод с уровня 1 на уровень 2 иерархии справедливой стоимости составил 1 074 266 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 1 637 145 тыс. руб.) Перевод с уровня 1 на уровень 2 обусловлен тем, что рынок для некоторых ценных бумаг перестал быть активным, что привело к изменению метода определения справедливой стоимости;
- перевод с уровня 2 на уровень 1 иерархии справедливой стоимости составил 1 462 998 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 1 437 614 тыс. руб.) Перевод с уровня 2 на уровень 1 обусловлен тем, что рынок для некоторых ценных бумаг стал активным;
- перевод с уровня 2 на уровень 3 иерархии справедливой стоимости составил 451 640 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 3 012 тыс. руб.) Причиной перевода с уровня 2 на уровень 3 послужило то, что исходные данные для моделей оценки перестали быть наблюдаемыми на рынке. До перевода справедливая стоимость финансовых инструментов определялась исходя из наблюдаемых рыночных сделок или котировок брокеров по таким же или аналогичным инструментам. С момента перевода эти финансовые инструменты оценивались при помощи моделей оценки, в которых использовались существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, Фонд использует такие методы оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Для оценки справедливой стоимости Уровня 2:

- для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка Фонд использовал цену, рассчитанную НРД на основе данных Уровня 2 иерархии согласно МСФО 13 и с применением методов оценки справедливой стоимости, предусмотренных соответствующей методикой определения справедливых цен НРД.

Для оценки справедливой стоимости Уровня 3:

- для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка Фонд использовал цену, рассчитанную НРД на основе данных Уровня 3 иерархии согласно МСФО 13 и с применением методов оценки справедливой стоимости, предусмотренных соответствующей методикой определения справедливых цен НРД.
- для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи – стоимость чистых активов ПИФ, рассчитанную управляющей компанией, под управлением которой находится ПИФ, в соответствии с Правилами определения стоимости чистых активов ПИФ, при необходимости скорректированную, если стоимость активов в составе ПИФ существенно расходится с оценкой Фонда.

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

Таблица 55.2.

По состоянию на: 31 декабря 2020 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:	3 325 063	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	3 325 063	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 325 063	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 33 251 + 33 251
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	3 325 063	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 33 251 + 33 251
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-

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
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	400 142	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 4 001 + 4 001
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	922 463	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 9 225 + 9 225
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 002 459	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 2 025 + 2 025
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-

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
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного	-	-	-	-	-	-

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
	самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы,	-	-	-	-	-	-

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
	в том числе:						
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-

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

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
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 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:	4 169 639	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	4 169 639	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 169 639	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 41 696 + 41 696
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	4 169 639	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 41 696 + 41 696
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	766 018	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 7 660 + 7 660
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 511 129	Котировка облигаций на неактивном рынке или на	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой	+100 б.п. -100 б.п.	- 15 111 + 15 111

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
			аналогичные активы		ОФЗ		
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 892 492	Котировка облигаций на неактивном рынке или на аналогичные активы	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	- 18 925 + 18 925
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие	-	-	-	-	-	-

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
	производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-

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
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-

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
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

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
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:	-	-	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 55.3.

По состоянию на: 31 декабря 2020 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:	3 581 836					
2	финансовые активы, в том числе:	3 581 836	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	544 964	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	544 964	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	408 169	Котировка облигаций с аналогичным рейтингом или индексы облигаций Московской биржи	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	-4 082 +4 082
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	136 795	Котировка облигаций с аналогичным рейтингом или индексы облигаций Московской биржи	Наблюдаемые рыночные данные	Средневзвешенный спред, значение кривой ОФЗ	+100 б.п. -100 б.п.	-1 368 +1 368

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
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-

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
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	3 036 871	-	-	-	-	-
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-

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
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 036 871	Стоимость чистых активов (СЧА), скорректированная СЧА	Отчетность паевого фонда	3 036 871	+100 б.п. -100 б.п.	- 30 369 +30 369
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных	-	-	-	-	-	-

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
	ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие	-	-	-	-	-	-

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
	производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:	-	-	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты,	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	опционы	-	-	-	-	-	-
114	свопы	-	-	-	-	-	-
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	форварды	-	-	-	-	-	-
119	опционы	-	-	-	-	-	-
120	свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

По состоянию на: 31 декабря 2019 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:	4 241 337		-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	4 241 337	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-

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
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
13.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-
14	производные финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
17	форварды	-	-	-	-	-	-
18	опционы	-	-	-	-	-	-
19	свопы	-	-	-	-	-	-
20	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-

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
22	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
23	форварды	-	-	-	-	-	-
24	опционы	-	-	-	-	-	-
25	свопы	-	-	-	-	-	-
26	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
28	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
29	форварды	-	-	-	-	-	-
30	опционы	-	-	-	-	-	-
31	свопы	-	-	-	-	-	-
32	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
34	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
35	форварды	-	-	-	-	-	-
36	опционы	-	-	-	-	-	-
37	свопы	-	-	-	-	-	-
38	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
40	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
41	форварды	-	-	-	-	-	-
42	опционы	-	-	-	-	-	-
43	свопы	-	-	-	-	-	-
44	прочие производные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
50	долговые ценные	-	-	-	-	-	-

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
	бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
54.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	4 241 337	-	-	-	-	-
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 241 337	Стоимость чистых активов	Отчетность паевого фонда	4 241 337	+100 б.п. -100 б.п.	- 42 413 + 42 413
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
61	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
64.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся	-	-	-	-	-	-

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
	в наличии для продажи						
65	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
66	инструменты хеджирования	-	-	-	-	-	-
67	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
68	основные средства (здания)	-	-	-	-	-	-
69	инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	-
70	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-	-
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
75	производные финансовые инструменты, в том числе:	-	-	-	-	-	-
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	-	-
77	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
78	форварды	-	-	-	-	-	-
79	опционы	-	-	-	-	-	-
80	свопы	-	-	-	-	-	-
81	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
83	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
84	форварды	-	-	-	-	-	-
85	опционы	-	-	-	-	-	-
86	свопы	-	-	-	-	-	-
87	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

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
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-	-
89	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
90	форварды	-	-	-	-	-	-
91	опционы	-	-	-	-	-	-
92	свопы	-	-	-	-	-	-
93	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
95	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
96	форварды	-	-	-	-	-	-
97	опционы	-	-	-	-	-	-
98	свопы	-	-	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
101	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
102	форварды	-	-	-	-	-	-
103	опционы	-	-	-	-	-	-
104	свопы	-	-	-	-	-	-
105	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:	-	-	-	-	-	-
107	встроенные производные финансовые инструменты,	-	-	-	-	-	-
108	прочие обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
109	инструменты хеджирования, в том числе:	-	-	-	-	-	-
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:	-	-	-	-	-	-
111	фьючерсы	-	-	-	-	-	-
112	форварды	-	-	-	-	-	-
113	Опционы	-	-	-	-	-	-
114	Свопы	-	-	-	-	-	-

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
115	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
117	Фьючерсы	-	-	-	-	-	-
118	Форварды	-	-	-	-	-	-
119	Опционы	-	-	-	-	-	-
120	Свопы	-	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-

55.3.1. В течение 2020 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 55.4.

Информация за (год): 2020

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на 31.12.2019 года	-	4 241 337	-	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	2 474	(491 101)	-	-	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	50 058	-	-	-	-	-
4	Приобретения	90 850	-	-	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-	-	-	-
6	Реализация	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты	-	(763 423)	-	-	-	-	-
8	Перевод с 3 Уровня	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод на 3 Уровень	451 640	-	-	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020 года	544 964	3 036 871	-	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2020	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на 31.12.2018 года	-	5 360 052	-	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	(189 953)	-	-	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(396 477)	-	-	-	-	-
4	Приобретения	-	-	-	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-	-	-	-
6	Реализация	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты	-	(532 285)	-	-	-	-	-
8	Перевод с 3 Уровня	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод на 3 Уровень	-	-	-	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на 31.12.2019 года	-	4 241 337	-	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, отсутствовали. Таблица 55.5 заполнению не подлежит.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 55.6.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

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:	1 490 491	-	1 568 131	3 058 622	3 058 622
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	1 113 080	-	-	1 113 080	1 113 080
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	4 708	-	-	4 708	4 708
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 085 188	-	-	1 085 188	1 085 188
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	23 184	-	-	23 184	23 184
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	327 157	-	-	327 157	327 157
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	327 157	-	-	327 157	327 157
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
12	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-

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
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	50 254	-	1 466 034	1 516 288	1 516 288
21	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
22	займы, выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	3	-	-	3	3
25	финансовая аренда	-	-	-	-	-
26	Прочее	50 251	-	1 466 034	1 516 285	1 516 285
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	1 863	1 863	1 863
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	1 858	1 858	1 858
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-	-	-	-
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	1 858	1 858	1 858
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	6	6	6
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-

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
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	6	6	6
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-	-	-	-
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
45	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	100 234	100 234	100 234
46	прочие активы, за минусом резерва	-	-	-	-	-
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	29 054 964	29 054 964	29 054 964
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-	-	-	-	-

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
53	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
54	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
55	сделки репо	-	-	-	-	-
56	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	493	493	493
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	464	464	464
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по выплатам	-	-	464	464	464
62	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
63	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	29	29	29
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	29	29	29
67	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	15 931 623	15 931 623	15 931 623

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
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	10 281 177	10 281 177	10 281 177
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 787 144	2 787 144	2 787 144
72	прочие обязательства	-	-	54 528	54 528	54 528

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

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:	2 775 492	-	2 208 850	4 984 342	4 984 342
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	847 534	-	-	847 534	847 534
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	2 353	-	-	2 353	2 353
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	833 571	-	-	833 571	833 571
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	11 610	-	-	11 610	11 610
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	1 927 959	-	-	1 927 959	1 927 959
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 927 959	-	-	1 927 959	1 927 959
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
12	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-

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
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	-	2 096 598	2 096 598	2 096 598
21	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
22	займы, выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
25	финансовая аренда	-	-	165	165	165
26	Прочее	-	-	2 096 433	2 096 433	2 096 433
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	2 117	2 117	2 117
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	2 111	2 111	2 111
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	-	-	-	-	-
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	-	-	2 111	2 111	2 111
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-

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
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	6	6	6
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	6	6	6
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	-	-	-
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	-	-	-	-	-
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
43	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-

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
45	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	110 134	110 134	110 134
46	прочие активы, за минусом резерва	-	-	-	-	-
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	30 598 880	30 598 880	30 598 880
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-	-	-	-	-
53	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
54	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
55	сделки репо	-	-	-	-	-
56	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	506	506	506
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	-	-	472	472	472
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по выплатам	-	-	472	472	472
62	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
63	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	34	34	34

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
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	34	34	34
67	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	15 256 547	15 256 547	15 256 547
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	12 787 507	12 787 507	12 787 507
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 484 806	2 484 806	2 484 806
72	прочие обязательства	-	-	69 514	69 514	69 514

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

55.6.2. Для активов Фонд использовал допущения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке Фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств Фонда.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отложенный доход или расход, возникающий при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, отсутствует. Таблица 55.7 заполнению не подлежит.

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Фонда отсутствовали финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.1.

По состоянию на: 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	3 036 871	-	-	-	-	-	3 036 871
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	1 509 329	-	-	-	-	23	1 509 352
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	5	5
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	1 561	-	897	2 459
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	7 563 443	147	-	-	-	-	198	7 563 788

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	577	-	274	851
18	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	15 352	-	-	5 435	-	300	21 087

По состоянию на: 31 декабря 2019 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	4 241 337	-	-	-	-	-	4 241 337
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	2 085 018	-	-	-	-	23	2 085 041
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	161	-	-	-	-	-	617	778
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	1 432	-	850	2 282
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	10 376 352	147	-	-	-	-	172	10 376 671
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	471	-	239	710
18	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	17 789	-	-	6 036	-	203	24 028

- 57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.
- 57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.
- 57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и дочерними предприятиями. Эти операции включают: операции по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, операции по размещению средств пенсионных резервов, аренда нежилых помещений для размещения офисов Фонда, услуги страхования. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в доверительном управлении дочерней компании Фонда ООО «Управляющая компания «Ореол» находились активы на общую сумму 8 457 294 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №1 от 20 декабря 2010 года), 1 466 973 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №2 от 11 марта 2011 года).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в доверительном управлении дочерней компании Фонда ООО «Управляющая компания «Ореол» находились активы на общую сумму 9 695 671 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №1 от 20 декабря 2010 года), 2 076 159 тысяч рублей (Договор доверительного управления пенсионными резервами №2 от 11 марта 2011 года).

Основным акционером Фонда является компания АО «ЮграКапитал», материнской компанией которой и, соответственно, конечным собственником Фонда является Ханты – Мансийский автономный округ – Югра. В связи с этим, в настоящем примечании раскрыты операции, стороной по которым является Правительство Ханты-Мансийского автономного округа – Югра и/или компании с участием автономного округа.

При этом Правительство Ханты-Мансийского автономного округа – Югра как орган государственной власти субъекта РФ входит в систему органов государственной власти Российской Федерации. В ходе своей обычной деятельности и исключительно на рыночных условиях Фонд осуществляет операции по размещению денежных средств, депозитов, операций с ценными бумагами с эмитентами/контрагентами, являющимися федеральными государственными органами (Правительство Российской Федерации) и/или компаниями с государственным участием. В отношении указанных операций Фонд, в соответствии с МСФО (IAS) 24, применяет освобождение от раскрытия информации.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 57.2.

Информация за 2020 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	48	-	-	48
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		69	-	-	52	-	265	386
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 462 355)	(69)	-	-	-	-	(236)	(2 462 660)
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-		
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-	-	-	-	-	-	
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	(491 101)	-	-	-	-	-	(491 101)
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	83 400	-	-	-	-	-	83 400
13	Общие и административные расходы	(169)	(60 802)	-	-	(20 387)	-	(1 153)	(82 512)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	63	63
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация за 2019 год

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	49	-	26	75
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	81	-	-	52	-	315	448
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 325 100)	(81)	-	-	(16)	-	(292)	(2 325 489)
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	(189 953)	-	-	-	-	-	(189 953)
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	31 548	-	-	-	-	-	31 548
13	Общие и административные расходы	(169)	(67 091)	-	-	(22 385)	-	(1 385)	(91 030)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

В Группу «Дочерние предприятия» (столбец 4 в Таблицах 57.1 и 57.2 Примечания 57) входят следующие компании:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент участия/процент голосующих акций (%)		Вид деятельности
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	
ООО «УК «Ореол»	РФ	100%	100%	Управляющая компания
ЗПИФН «Проектный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФК «Югра-комбинированный» (до 06.03.2020 г. ЗПИФК "Югра-кредитный") (ОР) (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФДПИ «Югра-Проектный» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра Коммерческая Недвижимость» (ОР)	РФ	99,9971%	99,9971%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Территория Югра» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИРФ «Югра Рентный Фонд» (ОР)	РФ	99,9427%	99,9427%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра» (НБ)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФН «Югра-Рантье» (ОР)	РФ	100%	100%	Инвестиционная деятельность
ЗПИФСИ «Инвестиции Югры» (ОР)	РФ	ликвидирован 28.06.2019	ликвидирован 28.06.2019	Инвестиционная деятельность
ООО «НПФ-Дивизион»	РФ	99%	99%	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.
ООО «Северные строительные технологии»	РФ	1%	100%	Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; Строительство зданий и сооружений.

Раскрытие размера инвестиций по суммам вложений в дочерние компании Фонда приведено в примечание 14.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	2020	2019
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	20 387	22 385
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
3	Другие долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевого инструмента	-	-

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

Указанные события после отчетной даты являются корректирующими и соответствующим образом отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) Общим собранием акционеров Фонда решения о выплате дивидендов за отчетный 2020 год, а также за предшествующий отчетный 2019 год не принимались.

2) По итогам 2020 года Фондом был получен доход по инвестиционным паям Закрытого паевого инвестиционного рентного фонда "Югра Рентный Фонд", Закрытого паевого инвестиционного фонда долгосрочных прямых инвестиций "Югра-Проектный" и Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «Югра-комбинированный» на общую сумму 43 383 тысяч рублей.

3) По итогам 2020 года в результате инвестирования средств пенсионных накоплений Фондом было получено 1 038 798 тыс. руб. (за вычетом постоянной части вознаграждения Фонда за отчетный год). Согласно Протоколу Совета директоров №88 от 2 февраля 2021 года сумма дохода была распределена следующим образом:

- на пенсионные счета накопительной пенсии застрахованных лиц (85%);
- на пополнение средств выплатного резерва (85%);
- на пополнение резерва средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата (85%);
- на пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию (85%).
- 15% полученного Фондом инвестиционного дохода было распределено в состав собственных средств.

4) За отчетный календарный год на пенсионные счета вкладчиков-физических лиц, заключивших договоры НПО с даты регистрации ФСФР Пенсионных правил №6 (с 23.07.2013), Изменений №1 к Пенсионным правилам №5 (с 05.04.2012) или дополнительные соглашения к договорам НПО о присоединении к указанным редакциям пенсионных правил, начислен минимальный гарантированный доход (МГД) с применением ставки МГД в размере 6% годовых.

Источником финансирования обязательств Фонда по начислению МГД в размере 123 437 тыс. руб. является страховой резерв Фонда.

5) За счет собственных средств Фонда произведено начисление ежегодного взноса в фонд гарантирования пенсионных накоплений, а также ежегодных отчислений в резерв Фонда по обязательному пенсионному страхованию.

6) По итогам 2020 года по деятельности от размещения средств пенсионных резервов исчислен текущий налог на прибыль в размере 27 854 тысяч рублей.

Других событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда, не происходило.

Президент Фонда

29 апреля 2021 года



/Стулова М.А./

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 171 листа(ов)